Revenue Canada
Taxation

1987-88
Estimates

Part III

Expenditure Plan

87-02895/

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with part II.

© Minister of Supply and Services Canada 1987

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1988-III-37 Canada: $8.00

ISBN 0-660-53685-4 Other countries: $9.60

Price subject to change without notice

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission of the Publishing Services, Canadian Government Publishing Centre, Ottawa, Canada K1A 0S9.

1987-88 Estimates

Part III

Revenue Canada
Taxation

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by Details of Spending Authorities from Part II of the Estimates and Volume II of the Public Accounts. This is to provide continuity with other Estimates documents as well as to aid in assessing the Program's financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

Table of Contents

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1987-88 -- Part II of the Estimates 4
B. Use of 1985-86 Authorities -- Volume II of the Public Accounts 5

Section I
Program Overview

A. Plans for 1987-88
1. Highlights 6
2. Summary of Financial Requirements 7
B. Recent Performance
1. Highlights 9
2. Review of Financial Performance 10
C. Background
1. Introduction 11
2. Mandate 11
3. Program Objective 11
4. Program Organization for Delivery 12
D. Planning Perspective
1. External Factors Influencing the Program 16
2. Initiatives 18
3. Update on Previously Reported Initiatives 22
E. Program Effectiveness 25

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns 27
B. Audit of Taxpayer Returns 34
C. Collections 46
D. Notices of Objection and Appeals 49
E. Administration 52
F. Revenues Credited to the Vote 54

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources
1. Financial Requirements by Object 55
2. Personnel Requirements 56
3. Capital Expenditures 58
4. Transfer Payments 59
5. Revenue 59
6. Net Cost of Program 62
B. Other Information
1. Change in Program/Activity Structure 63
2. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation 64
3. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation 64
4. Revenue Canada, Taxation Offices 66

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1987-88 - Part II of the Estimates

Financial Requirements by Authority

Vote	(thousands of dollars)	1987-88 Main Estimates	1986-87 Main Estimates
	Taxation		
10	Operating expenditures	**699,473**	655,523
15	Capital expenditures	**26,056**	16,800
(S)	Contributions to employee benefit plans	**95,555**	84,800
	Total Department	**821,084**	757,123

Votes - Wording and Amounts

Vote	(dollars)	1987-88 Main Estimates
	Taxation	
10	Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971	**699,473,000**
15	Taxation - Capital expenditures	**26,056,000**

Program by Activities

(thousands of dollars)	1987-88 Main Estimates							1986-87 Main Estimates
	Authorized person-years	Budgetary Operating	Capital	Transfer payments	Sub-Total	Less: Revenues credited to the Vote	Total	
Processing of Taxpayer Returns	9,075	385,593	16,723	--	402,316	--	402,316	376,359
Audit of Taxpayer Returns	8,172	355,597	1,674	--	357,271	--	357,271	331,883
Collections.	1,811	63,727	1,045	--	64,772	--	64,772	59,496
Notices of Objection and Appeals	566	24,658	20	--	24,678	--	24,678	23,432
Administration	916	54,168	6,594	78	60,840	--	60,840	56,647
Less: Revenues Credited to the Vote	--	--	--	--	--	88,793	88,793	90,694
	20,540	883,743	26,056	78	909,877	88,793	821,084	757,123
1986-87 Authorized person-years	20,137							

B. Use of 1985-86 Authorities - Volume II of the Public Accounts

Vote	(dollars)	Main Estimates	Total Available for Use	Actual Use
	Taxation			
10	Operating expenditures	619,407,000	619,816,700	602,064,311
15	Capital expenditures	14,143,000	14,143,000	10,382,207
(S)	Contributions to employee benefit plans	79,402,000	87,551,000	87,551,000
(S)	Federal and Supreme Court awards	--	267,207	267,207
	Total Program - Budgetary	712,952,000	721,777,907	700,264,725

Section I
Program Overview

A. Plans for 1987-88

1. Highlights

Administration of New Legislation: Amendments to the Income Tax Act announced by the Minister of Finance will require additional resources to implement (see page 18).

Program Restraint Plan: The second year of the five year restraint plan will be implemented in 1987-88 with the objective of capping the growth in person-years without significantly affecting program delivery (see page 22).

Technological Changes: Productivity gains will be achieved by the continuing development and implementation of automated systems to support both service to the public and compliance programs, and to improve the internal administration of the Department (see page 20).

Program Enhancements: To better serve the public and to maximize the use of resources, the Department will continue to concentrate on improving and streamlining existing programs and operations (see page 21).

Tax Reform: Support will be provided to the Department of Finance in their review of tax legislation (see page 22).

2. Summary of Financial Requirements

Figure 1: Financial Requirements by Activity ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Change	For Details See Page
Processing of Taxpayer Returns	**402,316**	350,424	51,892	27
Audit of Taxpayer Returns	**357,271**	351,073	6,198	34
Collections	**64,772**	62,307	2,465	46
Notices of Objection and Appeals	**24,678**	23,858	820	49
Administration	**60,840**	62,242	(1,402)	52
Total expenditures	**909,877**	849,904	59,973	
Less: Revenues Credited to the Vote	**88,793**	90,694	(1,901)	54
Total appropriations	**821,084**	759,210	61,874	
Person-years	**20,540**	20,231	309	

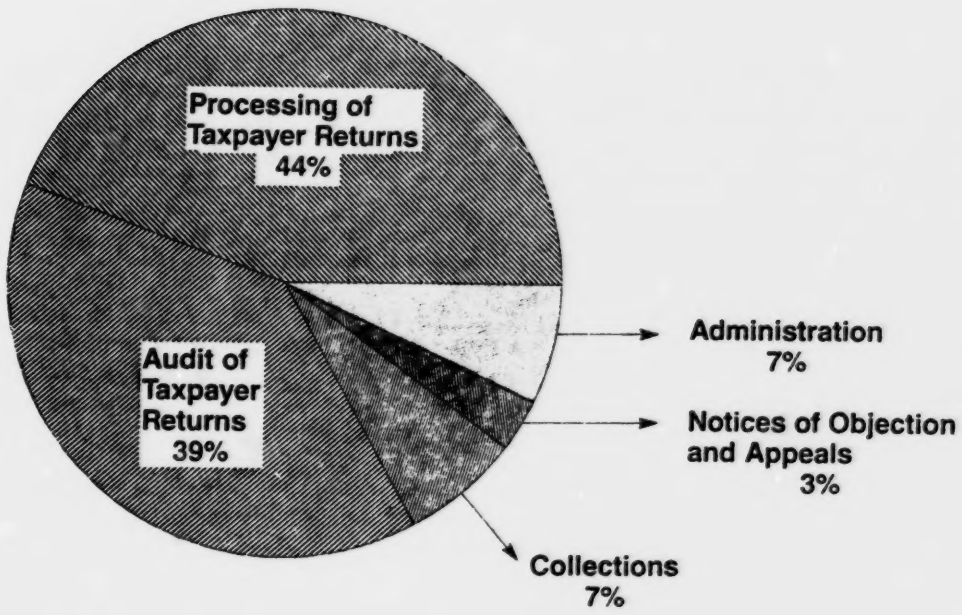
Explanation of Change: The total expenditures for 1987-88 are 7% or $60 million higher than the 1986-87 forecast expenditures. This is primarily due to increases in:

- personnel costs of $42 million as a result of person-year increases and to cover wage adjustments;
- other operating costs of $9 million related to the forecasted increase in the volume of taxpayer returns and for professional and special services to engage consultants to determine the eligibility of claims under the Research and Development and the Flow-Through Shares Programs; and
- capital expenditures of $9 million for the upgrading of central processors to meet forecasted increases in workload as a result of new legislation.

Explanation of 1986-87 Forecast: The 1986-87 forecast (as of November 30, 1986) is $2 million or 0.3% higher than the 1986-87 Main Estimates of $757 million (see Authorities for 1987-88 - Part II of the Estimates, page 4). The difference of $2 million reflects the following offsetting items:

- Supplementary Estimates of $5 million and 94 person-years to administer new legislative initiatives; and
- expenditure reductions of $3 million as the Department's share of the February 1986 Federal Budget expenditure reduction of $500 million.

Figure 2: 1987-88 Expenditures by Activity (Percentage Distribution)



B. Recent Performance

1. Highlights

Highlights of Program Performance during 1985-86 follow.

Reducing Unpaid Taxes: Over a period of ten years, the accounts receivable inventory had grown from $0.694 billion in 1974-75 to $3.425 billion in 1984-85. If this trend had continued, the accounts receivable would have reached an unmanageable level of $5.343 billion by 1988-89.

Following a review by senior management, the departmental recommendation for an increase of 320 person-years to curb this growth was approved by Treasury Board in 1985-1986. This resulted in a capping of the ten year growth trend in addition to reducing the March 31, 1985 inventory from $3.425 billion to $3.237 billion at March 31, 1986 (see page 25).

Enhancement of Taxpayer Services: In 1984-85, the Department embarked upon a pilot project referred to as Seasonal Tax Assistance Centres (STACs) in an effort to provide tax information to the public in a more personal manner. Approximately 100,000 taxpayers were served during 1985-86 and based on this response, it is now planned to continue these services on an annual basis, as a permanent feature of our services to taxpayers (see page 24).

Expanded Training : In 1985-86, the departmental training plan was enhanced to ensure training of a higher quality. Also the number of course offerings available to Taxation employees was expanded. New courses for auditors, collectors and employees involved in taxpayer contact were developed and given. The concept of job specific training profiles was adopted in 1985-86 resulting in the identification of training needs for specific positions including requirements for new courses. These initiatives have contributed to the enhancement of service to the public (see page 24).

Reorganization: In 1984-85, Treasury Board approved a temporary increase to the Management Category for a period of two years, pending a complete review of the organization structure. Given the Department's size and wide regional dispersion, the management complement was one of the sparsest in government and not adequate to maintain effective control. Based on the results of the review, organizational changes were initiated in 1985-86 (see page 22).

2. Review of Financial Performance

Figure 3: 1985-86 Financial Performance ($000)*

	1985-86		
	Actual	Main Estimates	Change
Processing of Taxpayer Returns	326,169	342,262	(16,093)
Audit of Taxpayer Returns	320,952	319,885	1,067
Collections	55,625	54,946	679
Notices of Objection and Appeals	23,532	25,544	(2,012)
Administration	48,531	52,018	(3,487)
Total expenditures	774,809	794,655	(19,846)
Less: Revenues Credited to the Vote	74,544	81,703	(7,159)
	700,265	712,952	(12,687)
Person-years	19,839	19,863	(24)

* The Department has undergone a change in its Program/Activity structure. See page 63 for details.

Explanation of Change: Actual financial requirements were approximately $12.7 million or 1.8% less than the Main Estimates.

Total expenditures were $19.8 million lower than planned, and actual revenues were $7.2 million under budget. The variance in actual expenditures is attributable to Taxation's contribution to the overall government effort to balance the fiscal framework. These spending reductions fall into two categories: Taxation's share of the initial restraint measures announced in the May 1985 Budget amounting to $4 million, and an additional $2 million was saved by the Department following a rigorous internal review of spending plans. Operational changes, such as a reduction in the use of registered mail and the negotiation of lower prices for services such as printing resulted in further savings. Details of variances are provided by activity.

C. Background

1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program, Taxation, under the direction of the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec, corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical service used in the development of tax policy.

2. Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties".

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan and for Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971.

The Department also administers the Petroleum and Gas Revenue Tax Act, rescinded October 1, 1986, as well as International Tax Agreements signed with a large number of countries aimed at promoting the exchange of information between treaty partners and to avoid the double taxation of foreign-earned income by their respective citizens.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions of Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

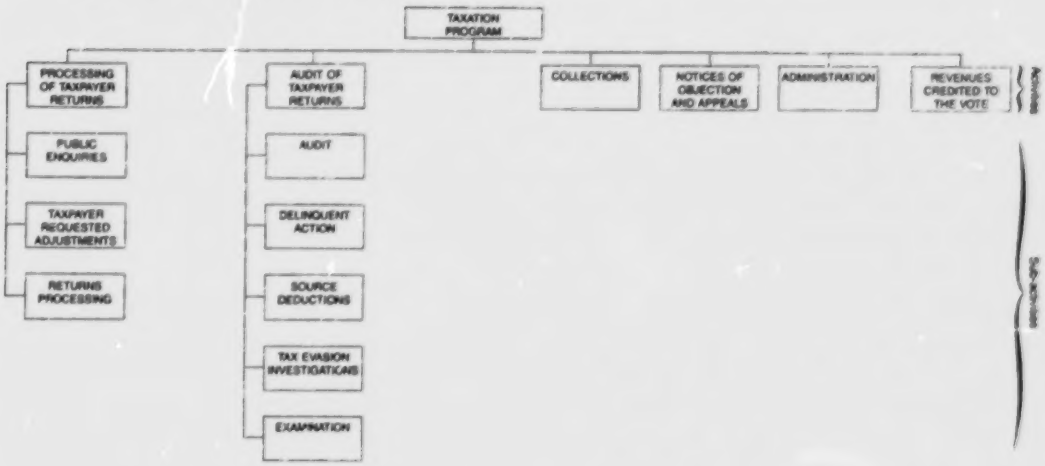
3. Program Objective

The objective of the Program is "To assess and collect in a fair and equitable manner, income taxes, as well as pension and unemployment insurance payments through the administration and enforcement of the Income Tax Act, various Federal and Provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971 and various provincial tax credit plans".

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The Taxation Program is divided into six Activities which reflect the processes undertaken by the Department to fulfill its mandate. For the purposes of internal planning and resourcing, two of the Activities are broken out into a number of sub-activities, as presented in Figure 4.

Figure 4: Activity Structure*



* The Department has undergone a change in its Program/Activity structure. See page 63 for details.

Organization Structure: The Department is organized into six broad sectors each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Policy and Systems Branch, is responsible to ensure that the Department's programs and policies are applied uniformly across the country. The Branch establishes policy, develops programs and monitors implementation of operations relating to the processing, assessment and audit of tax returns as well as the collection of billed taxes. The Branch is also responsible for the Department's central computer service which maintains and processes taxpayer data essential for operations. Much of this data is now available in field offices through remote terminals.

The Assistant Deputy Minister, Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, is responsible for providing technical interpretations of the Income Tax and related acts, and works with officials of the Department of Finance in the development of tax policy. The Branch also is responsible for providing statistical services to other departments and for registration of pension plans and charities, and liaison with provincial and foreign governments in tax-related matters.

The Assistant Deputy Minister, Management Services Branch, is responsible for the planning, development and review of national policies, procedures and programs in the areas of finance, personnel, administration, training, security and tax forms, as well as the direct provision of services at head office.

The Assistant Deputy Minister, Communications and Corporate Development Branch, develops and implements national policies and programs related to the Department's overall communication strategies, plans and directs the internal audit and program evaluation activities, and designs and develops corporate management information. The Branch is also responsible for assigned special projects, strategic planning, the provision of corporate secretariat services, and the functional direction of the problem resolution services to taxpayers provided by district offices.

Five Regional Assistant Deputy Ministers are responsible for the administration of departmental programs and policies in the regions across Canada. They direct the activities of 7 taxation centres, 31 district offices, 5 sub-offices and numerous seasonal tax assistance centres.

The Director General, Appeals Branch, establishes policies and guidelines for dealing with notices of objection and appeals submitted by taxpayers who do not agree with their tax assessment. Taxation centres and district offices have an appeals division for the processing of notices of objection. These are under the direction of the Director General of Appeals.

The distribution by organization and activity is shown in Figure 5.

Figure 5: 1987-88 Resources by Organization and Activity ($000)

DEPUTY MINISTER TAXATION 7 P-Y

	ADM POLICY AND SYSTEMS BRANCH 1,173 P-Y	ADM LEGISLATIVE AND INTER-GOVERNMENTAL AFFAIRS BRANCH 378 P-Y	ADM MANAGEMENT SERVICES BRANCH 802 P-Y	
PROCESSING OF TAXPAYER RETURNS 9,075 P-Y	66,306	8,714	47,436	
AUDIT OF TAXPAYER RETURNS 8,172 P-Y	14,895		12,473	
COLLECTIONS 1,811 P-Y	2,436		288	
NOTICES OF OBJECTION AND APPEALS 566 P-Y			52	
ADMINISTRATION 916 P-Y	1,561	5,986	41,555	401
ORGANIZATION TOTALS	85,198	14,700	101,804	401

* Includes resources in the 5 regional ADMs' offices, the 7 taxation centres, 31 district offices, and 5 sub-offices with the exception of the Appeals resources.

	ADM COMMUNICATIONS AND CORPORATE DEVELOPMENT BRANCH 150 P-Y	5 REGIONAL ADMS* • ATLANTIC • QUEBEC • CENTRAL • ONTARIO • WESTERN 17,449 P-Y	D G APPEALS BRANCH 550 P-Y	ACTIVITY TOTALS
	1,784	278,076		402,316
		329,903		357,271
		62,048		64,772
		678	23,948	24,678
1,307	5,795	4,235		60,840
1,307	7,579	674,940	23,948	909,877

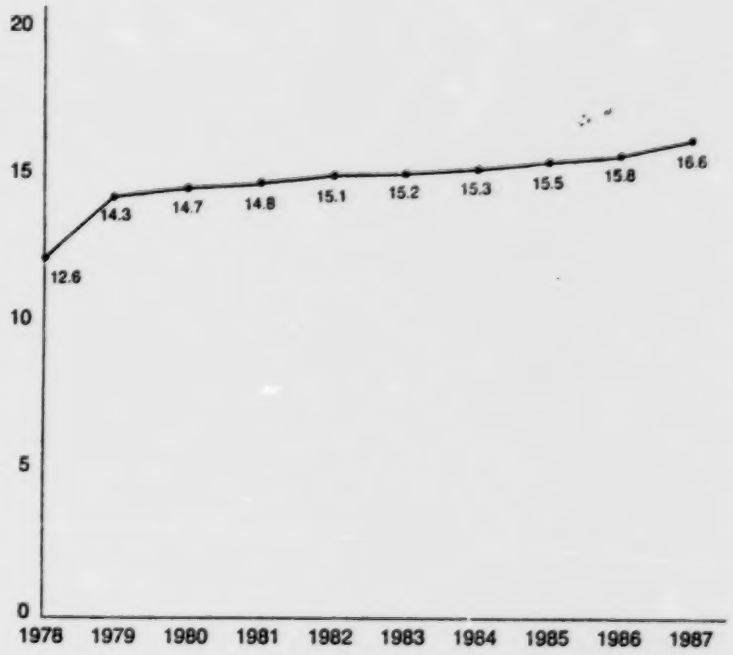
D. Planning Perspective

1. External Factors Influencing the Program

Strategic planning is based on assumptions about the number of anticipated tax returns, forecasted levels of compliance and expected productivity improvements as a result of the increased application of computer technology to operations. Since changes in tax legislation have a significant effect on departmental operations and resource needs, Taxation consults continually with the Department of Finance about proposed changes to the Income Tax Act. However, person-year and financial resource requirements can only be determined after the administrative procedures have been determined.

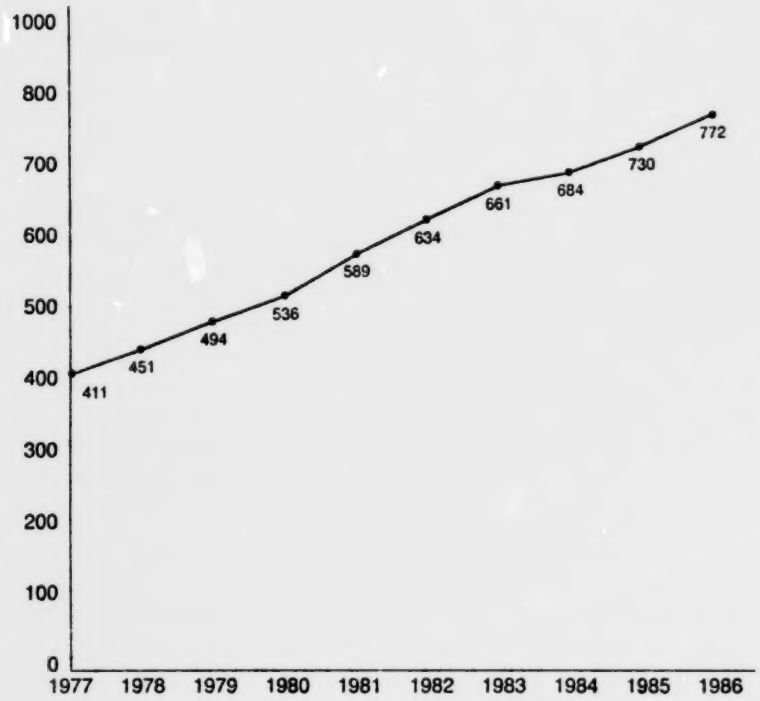
Workload: The best single indicator of the volume of work is the number of tax returns. Increases in the number of returns filed reflect such factors as the growth in population, labour force participation rates, changes in per-capita income, and the introduction of new tax initiatives by the federal and provincial governments.

Figure 6: Millions of Personal Tax Returns Filed by Calendar Year



In addition to personal and corporate tax returns, there are many other types of documents which the Department receives and processes. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and corporations, annual T4 statements of salaries and wages, information slips concerning other types of income and the applications and other documents associated with registered charities. The growth in the number of returns by year is illustrated in Figures 6 and 7. As shown in Figure 6, the introduction of the Child Tax Credit caused the substantial increase in 1979 and the implementation of the Refundable Federal Sales Tax Credit for the 1986 taxation year will significantly increase personal tax returns in 1987.

Figure 7: Thousands of Corporation Tax Returns Filed by Tax Year



Technology: The Department has a history of success in using computers to process high volume work, to provide quick response to taxpayer enquiries, and to support almost all other facets of its work. Communications technology has been combined with computer technology to link the taxation centres and district offices to data bases at the Ottawa computing centre, which facilitates assessing, collections, recording of source deductions and other operations throughout the country. The expanding use of computers and communications technology has, however, only partially bridged the gap between workload increases and the growth in staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes increasing reliance upon them.

Compliance: In support of the self-assessment system, the Department verifies that taxpayers are complying fully with the law. In carrying out such activities, the Department is discharging its responsibilities to the vast majority of Canadians who pay their fair share of taxes honestly. In cases where either income or deductions are claimed that are not in accordance with the law, corrective actions are taken. Compliance activities include the audit of corporations and the self-employed; the audit of employer payrolls to ensure that deductions at source for Income Tax, C.P.P. and U.I. are made and remitted; the detection of those who do not file tax returns but who should; the investigation and prosecution of those who attempt to avoid taxes by fraudulent or criminal means; collection actions taken against those who do not choose to arrange to pay their taxes as finally agreed; the matching of information slips (e.g. T4's) against income reported; and post-assessing examination of selected claims for deductions or exemptions of a type that experience has shown are subject to abuse.

Planning for compliance activities concentrates on the distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of compliance and the production of additional revenues. The production of additional revenues is a surrogate measure of effectiveness; if the result of compliance activities is the receipt of additional revenues due the Crown, then it may be assumed the Department is applying its resources in areas that are appropriate.

2. Initiatives

Administration of New Legislation: The current Estimates provide for resources required for the administration of new legislative changes described below.

Maintenance Orders: The Family Orders Enforcement Assistance Act (Bill C-48) received Royal Assent on February 13, 1986 and will come into force at a date to be fixed by proclamation. This legislation was introduced to facilitate the enforcement of spousal obligations. At the request of the Department of Justice, the Department will tag income tax

records of spouses in default of support payments and intercept any refunds owing to them. To handle this increased workload, an estimated 20 person-years will be required at a cost of $627,000.

Crown Priorities over Source Deductions: Bill C-84 received Royal Assent on February 13, 1986, and this particular provision of the Bill will come into force at a date to be fixed by proclamation. The Crown is given priority over the claims of all other creditors in cases where employee funds have not been paid by the employer including unremitted income tax deductions, employee contributions to the Canada Pension Plan and employee Unemployment Insurance premiums. The priority is upheld only for the 90 days preceding a liquidation, assignment or bankruptcy of the payor or assessment of the payor for such deductions. The additional workload created for payroll auditors will require an estimated 71 person-years at a cost of $3,137,000.

Prepayment of the Child Tax Credit: Bill C-11, which received Royal Assent on November 5, 1986, applies to 1986 and subsequent tax years. A prepayment of the 1986 child tax credit amounting to $300 per child was made in November 1986 to approximately 800,000 eligible families with income of $15,000 or less in 1985. The balance of the $454 child tax credit for 1986 will be claimed through the filing of the 1986 tax return in the early part of 1987. The workload associated with this change in legislation will require an estimated 45 person-years at a cost of $1,763,000.

Compound Interest: This change, included in Bill C-23, which received Royal Assent on December 19, 1986, provides for the calculation of compound interest on a daily basis rather than simple interest on unpaid taxes, penalties and refunds. This new procedure was introduced effective January 1st, 1987 and will require 24 person-years at a cost of $772,000 to administer.

Refundable Federal Sales Tax Credit: The provision, included in Bill C-23, applies to the 1986 and subsequent taxation years and introduces a refundable credit of $50 for each individual of 18 years of age or over, plus $25 for each child under age 18, less 5% of the amount by which the spouses' net incomes exceed $15,000. This credit is refundable so that even families paying no federal income tax may receive the full benefits. This change will generate an estimated 650,000 additional personal tax returns for the 1986 tax year and require 75 person-years at a cost of $2.4 million.

Flow-Through Shares: The former legislation governing flow-through shares encouraged investment in resource companies by recognizing the investor rather than the corporation as having incurred exploration costs for income tax purposes. As a result, the investor was potentially liable for third party claims in respect of the exploration and development program. To eliminate investor liability, Bill C-23 permits the corporation to incur the costs but to renounce these expen-

ditures to the investor. These expenditures are treated as having been incurred by investors and not by the corporation.

Companies will be required to file a return providing information on the total expenses renounced to investors in respect of flow-through shares issued and the Department will audit corporate and investor claims to ensure conformity with the law. It is forecasted that out of 6,700 mining and oil and gas corporations, 500 will file claims under this program. An additional 76 person-years at a cost of $4,169,000 will be required to handle the increased workload.

Gasoline and Diesel Fuel Sales Tax Rebate Program: Bill C-14 received Royal Assent on December 19, 1986 and proposed changes to the Excise Tax Act and the Excise Act that would extend by one year to January 1, 1988, the Gasoline and Diesel Fuel Sales Tax Rebate Program. The Department will provide the administrative support to Customs and Excise in processing these claims at an estimated cost of 28 person-years and $1,082,000.

Lagged Pension Adjustments: The Minister of Finance on October 9, 1986 proposed major changes to the provisions dealing with retirement savings to take effect in 1988. The amendments provide for one comprehensive set of limits for tax assistance for retirement saving applying to all taxpayers regardless of their employment or pension status; a more equitable method of calculating Registered Retirement Savings Plan (RRSP) contributions for members of pension plans to reflect differences in benefit rates among such plans; and a seven year carry-forward provision for individuals who do not fully use their allowed RRSP contribution in a given year.

The Department will be required to calculate the RRSP contribution limits starting in 1988 and issue notices to taxpayers informing them of their allowable RRSP contribution for a particular year. In addition, pension plans will have to be monitored to determine if they meet the requirements of the revised regulations. To handle the increased workload, it is estimated that 101 person-years will be required at a cost of $4,703,000.

Technological Changes: The Department plans to improve productivity and service by the application of computer technology to the following operations.

On-line Reassessment Program: This system will be phased in in the first six months of 1987 and change the reassessment process. Service to taxpayers will be improved through a reduction in the time required to complete taxpayer requested adjustments. Control over the reassessment process will also improve because the number of steps involved with the movement of paper will be greatly reduced.

Automated Collection System: The objective of the Automated Collection System is to increase the efficiency of the collection process, in an effort to reduce the backlog of uncollected accounts.

This parallels a system used by the Internal Revenue Service in the United States, whereby the new automated system will be used to control the assignment of accounts such that high risk accounts are worked on a priority basis. In addition, it will be a useful tool in monitoring any follow-up on the account.

Other features include the automation of form letters and other documentation such as write-off proposals. The system will enable collection officers to record and update any information pertaining to any account. This information will include a complete history of both the taxpayer's assessment and payments, as well as a record of previous collection efforts and their outcomes.

A pilot project will be undertaken in the first half of 1988 and if the results are successful the system will be extended in phases across Canada by the end of the 1988-89 fiscal year.

Automated Manuals: The preparation and maintenance of the Departmental operations manual is being automated to improve quality and timeliness. The system provides authors with the capability of reviewing and approving text via terminal.

Automation of Revenue Accounting and Controls Statements: A system is being developed whereby collection officers will use computers to produce statements of accounts requested by taxpayers rather than the present method of preparing statements manually. In addition, sub-ledgers will be automated which will have the potential of producing resource savings.

Portable Computing: Lap top computers enable auditors to carry out a wide range of complicated and tedious calculations. Auditors will save valuable time when making repetitive calculations such as capital cost allowance and investment tax credit.

Portable microcomputers are presently being tested in some district offices and it is expected that eventually all auditors will have access to this technology.

Program Enhancements: The Department plans to continue the implementation of the following changes to existing operations.

New Offices: Operations in the Toronto area are in the process of being restructured. Present plans are to reorganize the Toronto District Office into four smaller district offices. The Scarborough

District Office opened in 1986-87, the Mississauga office will open in 1987-88 followed by the Toronto North office in 1989-90. This restructuring will provide greater taxpayer accessibility to district offices resulting in improved service levels.

Reorganization: Organizational changes initiated in 1985-86 will continue with the establishment of the Central Region in 1987-88. The heavily populated Ontario Region has been divided into the Central Region and the Ontario Region, both managed by assistant deputy ministers. This restructuring will reduce an overly extended span of control.

Security: A new government security policy (released in June 1986) demands that departments properly classify their information holdings and provide adequate protection to their assets. While the Department has always maintained a high degree of internal security, increased security activity has been planned for head office, taxation centres, district offices and sub-offices in respect of the protection of sensitive information and assets. This protection is to be provided through physical, electronic and administrative means and includes the creation and implementation of a department-wide personnel reliability screening program. All employees will be involved in security awareness sessions and security personnel will receive extensive and continuing security training to adequately dispatch their security responsibilities.

Security surveys and threat assessments will be conducted in all offices to determine the level of protection provided for government assets, and to improve security where necessary. A national reporting system will facilitate the rapid reporting of security violations and will accommodate security investigations with regard to these violations.

Computer Based Training: A new training system is being developed and implemented using the existing communications network. Training will be provided through computer terminals to employees in taxation centres and district offices. This enhancement will permit instruction paced to the learning capabilities of individual students.

Tax Reform: As announced by the Minister of Finance on October 23, 1986, the government is currently proceeding with a review of the options for comprehensive tax reform. The resources required to support the Department of Finance in their review of tax legislation will be determined as the project proceeds.

3. Update on Previously Reported Initiatives

Program Restraint Plan: The Department will continue to meet the objectives of the original Program Restraint Plan while enriching job content at lower cost by further increasing the use of technology.

Legislative Changes: The following is an update of major changes affecting person-year and financial requirements of the Department as a result of legislative amendments to the Income Tax Act, as announced in the May 1985 Budget, by the Minister of Finance.

Research and Development: The Research and Development Program was introduced in 1985 as a replacement for the Scientific Research Tax Credit Program. The Department assesses and audits claims before a tax credit is granted to give investors early assurance that the proposed research will be eligible for a tax refund. The procedure eliminates the potential for abuses or misunderstandings that were prevalent with the Scientific Research Tax Credit Program where a refund was issued prior to an audit.

In a number of cases, consultants with technical expertise are required to assist auditors in determining whether or not projects meet the definition of scientific research as set out in the Income Tax Act and as elaborated by guidelines recently promulgated. Auditors subsequently ensure that the monies have been directed to research and development.

It is estimated that the number of annual claims will amount to 4,300.

Collection of Disputed Tax: Bill C-109, which received Royal Assent on June 17, 1986, introduced new legislation on disputed income tax amounts assessed after March 26, 1986. Taxpayers filing a notice of objection within the prescribed time limit are not required to pay a disputed amount of tax until a court has handed down a decision. In the event of a further appeal, a taxpayer may then provide adequate security rather than paying the amount in dispute.

Capital Gains Tax: A new cumulative lifetime capital gains exemption of $500,000 (net taxable capital gains of $250,000) was put into place by Bill C-84 (Royal Assent - February 13, 1986) and made effective starting with the 1985 tax year.

Minimum Income Tax: Royal Assent was given to Bill C-23 on December 19, 1986 implementing a minimum tax effective January 1st, 1986. This minimum tax on individuals is determined by applying a rate of 17% to an individual's taxable income after adding back specific tax shelters and deducting the minimum tax exemption of $40,000.

Tax Planning Rulings: The Department provides an advance income tax rulings service to taxpayers seeking confirmation of the tax consequences of proposed business transactions. As a result of a Supreme Court decision in 1984 the service was extended to include the review of taxpayer requests for rulings about proposed transactions to be undertaken solely for tax planning purposes.

To service its clientele there are 12 specialty rulings groups responsible for defined areas of the Income Tax Act. The priority of the Department is to attempt to meet taxpayer's deadlines for commercial transactions. There is continuing pressure to rule on a priority basis from investment dealers, brokers and others to meet preferred closing dates.

This is a high profile service to taxpayers and the Department will continue to endeavour to service requests within the required time frames.

Expanded Training: In 1985-86, the training plan was enhanced to improve the quality of training throughout the Department.

Initiatives included the development of new and enhanced courses for auditors, collectors and other employees serving the public. For example an Income Tax Act course has been designed using flowcharts. This technique simplifies complex sections of the Act into a multitude of independent questions easy to understand. In addition to reducing the time spent in training, these flowcharts become valuable working tools used as audit reference material. These new courses are now available and will be maintained and provided on an on-going basis.

Also, the concept of job specific training profiles was approved in 1985-86. A number of training profiles for the major audit positions have been developed and additional ones will be developed in the future. This process results in the identification of training needs for specific positions including requirements for new courses. Changes in job requirements and/or organizational responsibilities will require a continuous update and maintenance program to ensure that the profiles and training reflect current needs.

Enhancement of Taxpayer Services: Seasonal Tax Assistance Centres have now been in operation for three complete filing seasons. These services will be continued as a permanent feature of the department's services to taxpayers. Approximately 100,000 taxpayers took advantage of this service during the 1986 filing season. An overall review and evaluation of taxpayer response and cost/effectiveness factors have resulted in changes to locations and related resource allocation to better serve the public. A list of planned STACs for the 1987 filing season is included starting on page 66.

Communications: The Department annually receives over 6 million telephone calls from taxpayers at 783 public enquiry positions located in district offices. The program to replace rented telephone equipment with a wholly owned system connected to the telephone companies' network is forecasted to be completed by 1993. To date, a total of 736 automatic call distributor stations have been acquired and installed

via competitive acquisition or lease upgrade, to replace purchased or leased automatic call sequencer or key set positions. As a result, in the 1987-88 Public Enquiries Program, 94% of the calls received will be served through modern automated telephone systems designed to meet the program's service and quality objectives.

Other changes, such as converting the toll free long distance service from Zenith to the "800" or direct dial, will produce substantial savings estimated at $7 million over a ten-year period. Service has been enhanced with the introduction of telephone queuing which allows enquiry officers to take calls in the sequence received. The new equipment offers features which have improved both internal operations as well as service to the public.

The Department also produces 6.7 million documents annually at 673 keying stations located in the word processing units of taxation centres and district offices. Electronic mechanical typewriters are gradually being replaced by standard micro-electronic equipment to accommodate increasing correspondence workload without a corresponding increase in word processing person-years. To date 260 keying stations have been converted resulting in more timely and higher quality written communications with taxpayers.

Reducing Unpaid Taxes: In 1985-86, the Department was allocated additional resources in the Collections Activity to reduce the accounts receivable inventory, particularly those outstanding for long periods of time. Training for all collectors was expanded to focus more on sensitivity to taxpayers' financial problems and interviewing and negotiating skills.

The recruitment and training programs have been successful in upgrading and strengthening the Department's ability to fulfill the collection function. A 10 year annual growth in accounts receivable has now been capped. The 1985-86 accounts receivable inventory has been reduced to $3.237 billion from $3.425 in 1984-85.

E. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with legislation administered by the Department. Full compliance would be realized where all taxpayers reported income from all sources, claimed precisely those exemptions and deductions to which they were legally entitled, no more and no less, and paid their tax liabilities in full.

The difference between full compliance and what the Department is able to assess and collect is commonly known as the tax-gap. In spite of periodic attempts to translate the concept into useable terms,

measurement has proven elusive. As a result, the measurement of program outputs is used as a proxy for program effectiveness measurement. These results are discussed in the Analysis by Activity section of this document.

In addition, the Department's program evaluation function does conduct periodic examinations of the effectiveness of individual components of the Taxation program. Three evaluations were completed in the last year: Delinquent Action, Source Deductions and Matching Adjustments. The findings and conclusions of these evaluation studies are reported under their respective sub-activities in Section II, Analysis by Activity (for Delinquent Action; see page 40; for Source Deductions, see page 41; and for Matching Adjustments, see page 45).

Program evaluation work is now in progress on the following components: Individual Returns Processing and Reassessing Projects. An evaluation of the impact of "Taxes in Dispute" legislation on the revenue collected is also in progress.

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns

Objective

To foster self-assessment by the taxpayer and to process taxpayer returns.

Description

Fostering self-assessment by the taxpayer and processing of taxpayers' returns include the provision of instructive information and forms for the preparation of income tax or information returns; the examination and assessment of returns; the processing of payments; the issuance of assessment notices including refund cheques or tax bills; the subsequent filing and storage of these returns; as well as the processing of requests received from taxpayers after assessment to effect a change or adjustment to a return.

This Activity consists of the following sub-activities.

Public Enquiries: This sub-activity includes all activities involved in servicing requests for information by the public. A large number of enquiries are received annually relating to concerns about refunds, requests for explanation of the applicability of some deduction or exemption, or requests for advance rulings as to tax consequences of some proposed corporate reorganization. Tax information is also disseminated through advertising and material offered free of charge to the media, as well as to organizations and individuals interested in tax administration.

Enquiries may be made by telephone to district offices where a no-charge long distance service is available to taxpayers; by appearing in person at a district office; or by correspondence, generally directed to a taxation centre.

The Department has assigned a very high priority to answering enquiries in the belief that information readily accessible to taxpayers facilitates the self-assessment process. Nonetheless, the quality of this service, in terms of the promptness of its delivery, is highly dependent on available resources.

Taxpayer Requested Adjustments: The Department has the authority to reassess any tax return within three years from the date of an original assessment. Legitimate taxpayer requested adjustments made within this period that are in accordance with established guidelines must be properly documented and processed. In addition, such requests made after a return has been filed but not assessed and those made within 90 days of assessment (under formal objection procedures) must be processed if found to be legitimate. These requests require careful scrutiny of documentation provided and the surrounding facts to determine whether or not a change is warranted.

Returns Processing: This sub-activity includes all activities required to process individual, corporate and other returns received annually by the Department. The tasks involved start with the distribution to the public of income tax or information forms; the receipt of completed returns in taxation centres where they are key encoded and corrected for apparent errors; the transmission of necessary data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment notice usually with either a refund or a demand for payment where there is still a debit balance; the filing of assessed returns and the control and processing of all payments. Also included in this sub-activity are departmental EDP costs and operational services for the taxation centres.

Resource Summaries

The Processing of Taxpayer Returns Activity accounts for 44.2% of the Program's 1987-88 total expenditures and 44.2% of total person-years.

Figure 8: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	**45,450**	**1,349**	52,388	1,520	49,309	1,457
Taxpayer Requested Adjustments	**31,626**	**983**	27,833	919	27,476	929
Returns Processing	**325,240**	**6,743**	270,203	6,525	249,384	6,596
	402,316	**9,075**	350,424	8,964	326,169	8,982

Of the total 1987-88 expenditures for this Activity, 73.3% relates to personnel, 22.5% relates to other operating and 4.2% to capital.

Explanation of Change: Salaries for this Activity are forecasted to increase by approximately $28 million to cover wage adjustments and salaries for new employees.

Other operating expenditures are increasing by $15 million for anticipated volume increases for services such as printing, EDP rentals and other expenditures. These increases are directly related to the growth and complexity in tax returns processed.

Capital expenditures are forecasted to increase by $9 million for additional equipment. The Department will be increasing its central processing capabilities in 1987-88 and future years to cope with forecasted increases in workload as a result of new legislation.

Figure 9: 1987-88 Processing of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

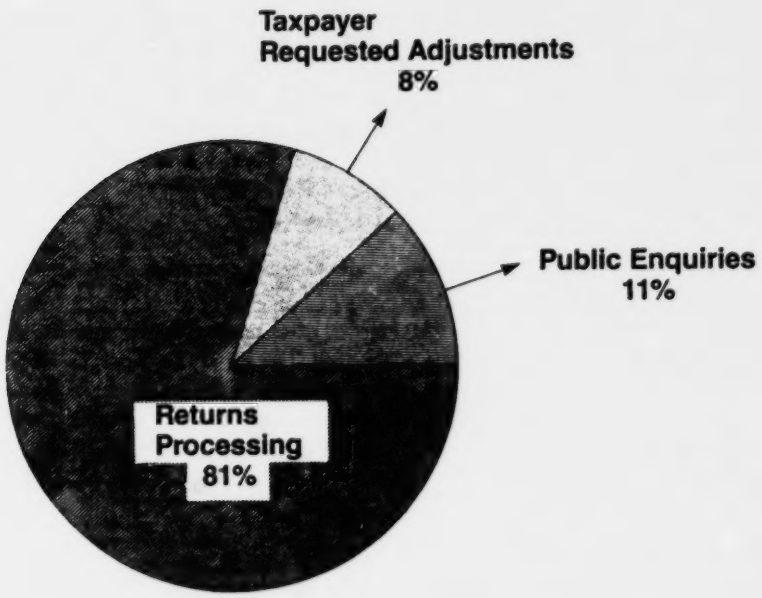


Figure 10: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	49,309	1,457	64,283	1,505	**(14,974)**	**(48)**
Taxpayer Requested Adjustments	27,476	929	26,247	866	**1,229**	**63**
Returns Processing	249,384	6,596	251,732	6,418	**(2,348)**	**178**
	326,169	8,982	342,262	8,789	**(16,093)**	**193**

Explanation of Change: Person-year requirements were higher than budgeted and financial requirements for the Processing of Taxpayer Returns Activity were $16.1 million lower than originally estimated for the following reasons:

- the increased complexity in processing returns, resulting from changes to the administration of the Income Tax Act, required the utilization of an additional 193 person years, which were funded through internal adjustments;
- due to an error in distribution, the Department's overtime, bilingual bonus and termination pay of $12 million was included in this Activity in preparing the 1985-86 Main Estimates, whereas, the 1985-86 Actual reflects these salary items in all activities as they were incurred;
- Taxation's share of the government expenditure restraint measures announced in the May 1985 budget amounted to $4 million;
- a further $2 million was saved by the Department through a rigorous review of spending plans to support the government's fiscal objectives;
- other operating costs were lower than anticipated due to price increases not materializing on major services; and
- capital expenditures were $2 million lower than budgeted as a result of the government's 4% freeze on capital expenditures and the postponement of capital purchases.

Performance Information and Resource Justification

Public Enquiries: In 1987-88, the Department will continue to concentrate its efforts on maintaining the public enquiries service to taxpayers. An initiative, started in 1985-86, involved improving the first time response to telephone calls, thus reducing the number of lost calls, and upgrading the skills of the employees replying to taxpayer questions. As shown in Figure 11, the Department experienced a slight productivity loss in 1985-86. This results from the emphasis placed on higher quality response to public enquiries and from enhanced employee training. In 1986-87, these improvements are now having positive effects on productivity and these will continue in 1987-88.

The Department will be continuing its efforts to provide taxpayers information at more convenient locations through the 209 Seasonal Tax Assistance Centres. The response and interest to this program, initiated three years ago, has been very positive.

Person-years shown in Figure 11 are those strictly devoted to the handling of telephone, counter and correspondence public enquiries. Other person-years devoted to the handling of public enquiries, such as those involved in initiating information releases to the public, or providing rulings and interpretations are not included.

Figure 11: Public Enquiries by Type and Associated Person-Years

	Telephone Enquiries (000)	Refund Enquiries-Telephone (000)	Counter Enquiries (000)	Correspondence Enquiries (000)	Total Enquiries (000)	Associated Person-Years	Enquiries Handled per Person-Year
1981-82 Actual	6,276	n/a	1,121	151	7,548	731.0	10,326
1982-83 Actual	6,465	n/a	1,128	138	7,731	759.0	10,186
1983-84 Actual	7,140*	n/a	1,139	139	8,418	758.8	11,094
1984-85 Actual	5,711	472	1,090	123	7,396	804.8	9,190
1985-86 Actual	5,758	580	1,099	122	7,559	858.0	8,810
1986-87 Forecast	6,124	633	1,226	129	8,112	809.8	10,017
1987-88 Estimates	**6,441**	**493**	**1,182**	**129**	**8,245**	**804.7**	**10,246**

* Public Enquiries recorded a significant increase in 1983-84 as a result of taxpayers' concerns about delays in delivery of their 1982 tax refund due to the late passage of Bill C-139.

Taxpayer Requested Adjustments: Person-years shown in Figure 12 are those devoted to the handling of taxpayer requested adjustments, which have been increasing in complexity over the years. Also associated with the sub-activity are person-years involved in adjusting information returns which are not included in Figure 12.

As shown in Figure 12, productivity declined slightly in 1985-86. This is attributable to more emphasis on employee training and increased taxpayer contact when processing taxpayer requested adjustments. As in the case of public enquiries, these improvements will result in productivity gains in future years.

As part of the Department's overall plan to enhance programs through further automation and technological advances, an on-line reassessment (RAP) system will be phased in during the first six months of 1987. This system when fully implemented will result in person-year savings in other processing areas such as sorting and numbering, keying, on-line error correction and tax calculation. As a result of this new system, the initial screening of adjustments has been transferred from the Public Enquiries sub-activity to this sub-activity, resulting in a decline in productivity which is offset by reductions in person-years where this work was previously performed.

Also, training for the on-line RAP system in 1987-88 will cause a slight decrease in productivity.

Figure 12: Taxpayer Requested Adjustments by Type and Associated Person-Years

	T1 Individual Returns Adjustments (000)	T2 Corporation Returns Adjustments (000)	T3 Trust Returns Adjustments (000)	Total Adjustments (000)	Associated Person-Years	Adjustments Per Person-Year
1981-82 Actual	825	88	6	919	656.0	1,401
1982-83 Actual	923	122	7	1,052	602.0	1,748
1983-84 Actual*	842	148	11	1,001	605.0	1,655
1984-85 Actual	1,011	148	7	1,166	764.3	1,526
1985-86 Actual	1,009	147	7	1,163	809.5	1,437
1986-87 Forecast	1,071	170	8	1,249	795.1	1,571
1987-88 Estimates	**1,072**	**162**	**8**	**1,242**	**853.7**	**1,455**

* In 1983-84, the late passage of legislation delayed issuance of assessments. This allowed the Department to process a significant number of T1 taxpayer requested adjustments as part of the original assessment. As a result, taxpayer requested adjustments for T1 returns during 1983-84 show a decline.

Returns Processing: Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of tax returns.

Figure 13 shows the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. A return is counted as processed when the notice of assessment is mailed. From January to March 1983 (fiscal year 1982-83), issuing of notices was delayed in anticipation of the passage of legislation incorporating tax changes from two previous budgets. In these months, the usual processing of workload continued, utilizing person-years allocated, except for the issuing of notices of assessment which could not legally be done until the new provisions of the Income Tax Act became law on March 30, 1983. This explains the increase in returns processed in 1983-84. In 1984-85, the processing of taxpayer returns was advanced by approximately two weeks to provide taxpayers with an earlier refund. Therefore, returns which would have been processed in 1985-86 were completed in 1984-85 and the forecasts for future years have been adjusted accordingly.

The increase in person-years from 1986-87 to 1987-88 is required to meet anticipated workload and the administration of new legislative initiatives passed or proposed for 1987-88 and future years. These legislative changes are explained in the Initiatives part of Section I on page 18.

Figure 13: Returns Processed by Type and Aggregate Sub-Activity Person-Years

	T1 Individual Returns Processed (000)	T2 Corporation Returns Processed (000)	T3 Trust Returns Processed (000)	Special Returns Processed (000)	Total Returns Processed (000)	Aggregate Sub-Activity Person-Years	Returns Processed Per Person-Year
1981-82 Actual	14,765	582	238	57	15,642	5,850	2,674
1982-83 Actual	13,048	641	315	87	14,091	6,101	2,310
1983-84 Actual	17,834	673	319	121	18,947	6,302	3,007
1984-85 Actual	17,145	711	324	89	18,269	6,507	2,808
1985-86 Actual	15,886	702	370	96	17,054	6,596	2,586
1986-87 Forecast	16,107	738	392	119	17,356	6,525	2,660
1987-88 Estimates	**17,055**	**775**	**465**	**103**	**18,398**	**6,743**	**2,728**

B. Audit of Taxpayer Returns

Objective

To enhance taxpayer compliance with the law.

Description

This Activity covers those functions performed after the initial assessment of filed returns to ensure that the taxpayer has complied with the requirements of the filing and reporting provisions of the Income Tax Act.

This Activity consists of the following five sub-activities.

Audit: The Audit sub-activity is concerned with the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages. This includes corporations and self-employed individuals, such as unincorporated businesses, professionals, trusts, farmers, and fishermen. Audit activities include the examination of books, records, properties and operations, the application of tax law and accounting principles to the facts established; and the initiation of reassessment action where appropriate. The fundamental purpose of Audit and all the other compliance sub-activities is to encourage future voluntary compliance. The additional tax revenues that result from audit operations are very much in excess of the cost of the audit effort.

Delinquent Action: Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. Accordingly, the objective of the staff engaged in this effort is to identify those who fail to comply and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to identify delinquents. In addition, a variety of projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return carries a range of penalties which help to bring on to the taxrolls many who would otherwise pay no tax.

Source Deductions: The largest source of revenue to the government is the money deducted at source from employees by their employers and remitted each month to cover income tax, Unemployment Insurance premiums, and Canada Pension Plan contributions. Source deductions are also required on certain payments to non-residents. This sub-activity involves administration of the law that governs these remittances. Audits are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, compliance must be enforced by penalties and, in extreme cases, by prosecution in the courts.

Tax Evasion Investigations: Tax evasion is the commission or omission of an act, or a conspiracy to commit such an offense intended to deceive, so that the tax reported by the taxpayer is less than the tax

payable under the law. This sub-activity involves the activities of special investigators engaged in the investigation of suspected cases of tax evasion and fraud. This program of tax prosecutions coupled with publicity on them as reported by the media supports the Department's efforts in deterring non-compliance with the Income Tax Act.

Examination: This sub-activity comprises three operations: Office Examination, Matching and Post-Assessing.

Office Examination: This consists of a review and possible reassessment of tax returns after they have been processed in the taxation centres. It is carried out within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from sales, investments and rentals.

Matching: This consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banking institutions.

Post-Assessing: This consists of the scrutiny of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing in order to expedite the flow of returns and refunds. Examination of these claims requires either comparison with prior year returns or obtaining from the taxpayer additional supporting documents as well as the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical to apply at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of a portion of claims for provincial tax credits.

Resource Summaries

The Audit of Taxpayer Returns Activity accounts for 39.3% of the Program's 1987-88 total expenditures and 39.8% of total person-years.

Figure 14: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	242,831	5,370	241,958	5,333	226,782	5,190
Delinquent Action	14,364	360	15,847	416	11,172	375
Source Deductions	52,888	1,280	43,582	1,102	33,399	1,071
Tax Evasion Investigations	22,707	538	25,604	534	24,205	513
Examination	24,481	624	24,082	635	25,394	667
	357,271	8,172	351,073	8,020	320,952	7,816

Of the total 1987-88 expenditures for this Activity, 89.4% relates to personnel, 10.2% relates to other operating and 0.4% to capital.

Explanation of Change: The major portion of the change in expenditures covers salaries for the additional person-years required to administer new legislative initiatives. Additional other operating costs have been approved for new legislative items, such as consultants for the Research and Development and Flow-Through Shares Programs.

Figure 15: 1987-88 Audit of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

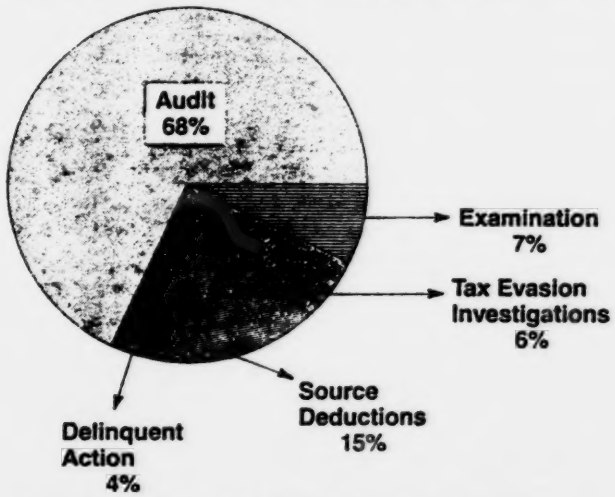


Figure 16: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	226,782	5,190	226,221	5,241	561	(51)
Delinquent Action	11,172	375	11,898	412	(726)	(37)
Source Deductions	33,399	1,071	32,861	1,056	538	15
Tax Evasion Investigations	24,205	513	24,659	523	(454)	(10)
Examination	25,394	667	24,246	694	1,148	(27)
	320,952	7,816	319,885	7,926	1,067	(110)

Explanation of Change: Audit of Taxpayer Returns financial requirements were $1.1 million higher than the Main Estimates due to the following:

- overtime, bilingual bonus and termination pay expenditures are contained in the Actual but excluded from the Main Estimates as explained in the Processing of Taxpayer Returns Activity on page 30; and

- person-years and related salaries were redirected to the Processing of Taxpayer Returns Activity to handle increasing complexity.

Performance Information and Resource Justification

Audit: The 1985-86 actual results for the audit of individual returns (Figure 17) are higher than forecasted in the 1986-87 Part III. This figure has been revised to include returns for deceased taxpayers which were previously categorized as Other Returns. Improved audit procedures initiated in 1986-87 will result in an increased number of files audited per person-year. This productivity improvement will continue in 1987-88.

The 1985-86 actual results for the audit of corporation returns (Figure 18) are lower than forecasted in the 1986-87 Part III. Efforts were focused on ensuring the quality of audits thus increasing audit time. Better audits mean fewer taxpayer objections and appeals.

In 1987-88, the Department forecasts the same amount of additional tax assessed per file audited as in 1985-86 for both individual and corporate returns (Figures 17 and 18).

Figure 17: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Individuals*

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	26,528	111,781	817.5	32.5	4,214
1982-83 Actual	28,470	142,436	885.9	32.1	5,003
1983-84 Actual	25,523	129,480	773.5	33.0	5,073
1984-85 Actual	21,517	75,009**	811.0	26.5	3,486
1985-86 Actual	20,140	68,757	694.4	29.0	3,414
1986-87 Forecast	22,593	77,133	664.7	34.0	3,414
1987-88 Estimates	**23,315**	**79,597**	**653.0**	**35.7**	**3,414**

* Data updated to include T1 Deceased Returns not included in the 1986-87 Part III.

** 1984-85 and future years include only actual additional tax assessed in that year as compared to previous years which also included estimated future tax assessable.

Figure 18: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Corporations

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	17,428	530,156	1,255.1	13.9	30,420
1982-83 Actual	17,916	645,983	1,293.6	13.8	36,056
1983-84 Actual	18,460	760,896	1,423.0	13.0	41,219
1984-85 Actual	16,459	517,766*	1,503.9	10.9	31,458
1985-86 Actual	16,635	321,434	1,541.6	10.8	19,323
1986-87 Forecast	20,340	393,030	1,594.8	12.8	19,323
1987-88 Estimates	**19,209**	**371,176**	**1,575.9**	**12.2**	**19,323**

* 1984-85 and future years include only actual additional tax assessed in that year as compared to previous years which also included estimated future tax assessable.

Figure 19 includes other returns audited by the Department which are not included in Figures 17 and 18. The audit of other T1 Individual returns is directly related to special projects which are undertaken during the course of the year. These special projects are developed when unusual trends are discovered during initial assessment.

Figure 19: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Other Returns

	T1 Individual	T3 Trust	Registered Charities	Petroleum and Gas Revenues	Scientific Research Tax Credit	Research and Development	Flow-Through Shares	Tax Assessed (000)	Associated Person-Years
1981-82 Actual	18,260	1,017	187	n/a	n/a	n/a	n/a	42,144	268.4
1982-83 Actual	19,894	1,230	105	n/a	n/a	n/a	n/a	47,082	190.9
1983-84 Actual	15,971	1,481	97	87	n/a	n/a	n/a	36,549	113.0
1984-85 Actual	14,920	1,288	102	85	n/a	n/a	n/a	49,203	109.1
1985-86 Actual	15,191	1,269	107	102	n/a	n/a	n/a	56,065	219.0
1986-87 Forecast	n/a	2,003	528	—*	1,200	1,000	n/a	n/a	213.5
1987-88 Estimates	n/a	3,599	606	—*	900	2,317	500	n/a	260.4

* The Petroleum and Gas Revenues Tax Program ended in 1986-87.

Delinquent Action: As part of the Department's overall commitment to automate programs and as outlined in the Program Restraint Plan, this particular program will be significantly streamlined in 1987-88. Late-filer action on corporation returns will now be initiated through an automated computer system.

Figure 20: Returns Obtained through Delinquent Action and Associated Person-Years

	Returns Obtained from Late-Filers	Returns Obtained from Non-Filers	Total Returns Obtained	Associated Person-Years	Returns Obtained per Person-Year
1981-82 Actual	160,441	8,988	169,429	382.0	444
1982-83 Actual	167,925	7,179	175,104	384.0	456
1983-84 Actual	208,559	13,568	222,127	374.0	594
1984-85 Actual	194,964	12,079	207,043	369.0	561
1985-86 Actual	180,213	15,065	195,278	377.0	518
1986-87 Forecast	193,421	17,813	211,234	411.8	513
1987-88 Estimates	**193,421**	**17,592**	**211,013**	**358.4**	**589**

Program Evaluation Study: The evaluation study, completed in 1985, concentrated on arbitrary assessment actions taken against individuals. Arbitrary assessment means the calculation by auditors of a taxpayer's liability for tax on an estimated basis, where the taxpayer consistently refuses to file returns or provide information.

The study indicated that 52% to 60% of the arbitrary assessments were subsequently reassessed and that the level of future compliance among taxpayers arbitrarily assessed was 54% (taxpayers filing voluntarily the next year).

The study concluded that the use of arbitrary assessments in the delinquent action program achieves a reasonable degree of compliance among chronic delinquents.

Source Deductions: The 1987-88 program is based on projected employer account growth rates. This will result in a marginal increase in both number of files audited and associated person-years.

Figure 21: Payroll Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	57,567	134,286	248.0	2,333
1982-83 Actual	63,989	179,930	258.0	2,812
1983-84 Actual	60,780	168,425	254.0	2,771
1984-85 Actual	51,335	135,513	230.9	2,640
1985-86 Actual	59,219	166,767	264.2	2,816
1986-87 Forecast	65,510	177,000	274.9	2,702
1987-88 Estimates	**66,555**	**178,800**	**278.1**	**2,686**

Figure 22: Non-Resident Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1981-82 Actual	2,678	10,228	17.0	3,819
1982-83 Actual	2,328	10,989	16.0	4,720
1983-84 Actual	2,166	16,009	13.0	7,391
1984-85 Actual	1,958	9,109	13.5	4,652
1985-86 Actual	5,387*	13,993	31.1	2,598
1986-87 Forecast	6,400	22,000	40.7	3,438
1987-88 Estimates	**6,400**	**22,000**	**40.7**	**3,438**

* In 1985-86, a total of 5,387 non-resident files were audited compared with a forecast of 6,894 included in the 1985-86 Part III of the Estimates (a 22% variance). The time necessary to recruit, hire and train new employees for this program exceeded original estimates. Also, as the number of audits is increased substantially, the additional tax assessed per file audited decreases.

Program Evaluation Study: An evaluation study completed in 1985 focused on such issues as the adequacy of our compliance efforts, the expansion of our audit efforts into areas not currently considered and improvement of the audit collections.

The study concluded that the audit coverage could be increased in certain offices without reaching the point of diminishing results and that the level of future compliance from those employers subjected to audit is less than satisfactory. With respect to the question of

service, the study revealed that there is a need for the Department to expand its Payroll Deductions program to include education visits to new employers and to Pensionable and Insurable Earnings Review (PIER) discrepants. The evaluation further revealed that payroll auditors ignore too frequently their collection responsibilities and, consequently, training in the areas of auditors' collection responsibilities, collection techniques and adherence to existing administrative guidelines would improve audit collections results.

Tax Evasion Investigations: The number of employees assigned to the Special Investigation program has remained stable over the past few years. This stability is reflected in the number of planned prosecutions.

In addition, the case time for cases taken to Court increased as a result of the Canadian Charter of Rights and Freedoms. Taxpayers and their representatives successfully challenged the investigative powers of the Department under the Income Tax Act, for example, the Ministerial Authority to seize taxpayer's records. The alternative use of the Criminal Code while amendments to the Act were drafted and promulgated via Bill C-6 also caused an increase in the case hours and the lapsed time the case was under investigation.

Figure 23: Special Investigations Cases and Associated Person-Years

	Cases Investigated				
	Ending at the Preliminary Investigation Stage	Resulting in Prose-cutions	Resulting in Other Settle-ments	Total Cases	Associated Person-Years
1981-82 Actual	410	157	92	659	573
1982-83 Actual	432	158	85	675	571
1983-84 Actual	381	186	70	637	533
1984-85 Actual	459	163	71	693	514
1985-86 Actual	290	148	78	516	513
1986-87 Forecast	338	130	39	507	534*
1987-88 Estimates	**342**	**132**	**39**	**513**	**538***

* Includes head office overhead person-years, previously included in the Audit sub-activity. This change has been made as a result of the reorganization of this function.

Figure 24: Results of Special Investigations

	Additional Tax Assessed ($000)	Penalties ($000)	Fines ($000)	Total ($000)	Court Imposed Jail Sentences
1981-82 Actual	23,569	3,892	2,234	29,695	4
1982-83 Actual	26,103	4,591	3,117	33,811	5
1983-84 Actual	27,930	5,044	3,844	36,818	6
1984-85 Actual	25,510	4,720	4,324	34,554	2
1985-86 Actual	27,753	4,747	6,566	39,066	6

Examination: Program results are measured by the number of returns reviewed and additional taxes assessed in each of the three areas: Office Examination, Matching and Post-Assessing. Person-years shown in Figures 25, 26, 27 and 28 are those utilized in each particular operation. Support services person-years, such as file retrieval, are not included in those figures.

Office Examination: The 1987-88 program is a continuation of the forecast for 1986-87.

Figure 25: Returns Examined, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	39,225	45,461	376.0	1,159
1982-83 Actual	50,840	54,075	399.0	1,064
1983-84 Actual	36,646	38,525	346.0	1,051
1984-85 Actual	43,597	31,293	309.4	718
1985-86 Actual*	25,827	34,181	306.7	1,323
1986-87 Forecast	55,163	44,289	413.7	803
1987-88 Estimates	**55,163**	**44,517**	**415.7**	**807**

* The 1985-86 program reported herewith indicates a substantial decrease in returns reviewed and associated person-years when compared with the forecast displayed in the 1986-87 Part III. Inter-activity adjustments are made throughout the year to cope with unexpected workload in primary programs or other special projects.

Matching: In 1985-86 a number of special projects including the completion of the Summer Student Matching Program were initiated and completed. The 1987-88 program is a continuation of the 1986-87 program.

Figure 26: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Regular Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	118,490	19,195	58.0	162
1982-83 Actual	234,820	28,592	45.6	122
1983-84 Actual	182,436	31,521	42.1	173
1984-85 Actual	129,916	21,442	22.9	165
1985-86 Actual	268,814	72,203	118.6	269
1986-87 Forecast	207,947	58,179	59.0	280
1987-88 Estimates	**207,947**	**58,179**	**57.3**	**280**

In 1984-85, the Department initiated a matching program using students through the Summer Canada Program. This project was continued in 1985-86. In 1986-87, the accommodation facilities used for this program, namely the taxation centres, were required for the 1986 Census. In 1987-88 and future years, programs of this nature depend on the approval of resources through the Summer Canada Program.

Figure 27: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Student Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	64,316	12,791	199
1985-86 Actual	87,866	22,710	258

Program Evaluation Study: An evaluation study was completed on this program in 1985-86 in order to determine if our matching efforts promote future compliance.

The study concluded that future compliance subsequent to matching adjustments is achieved in at least 90% of the cases and that greater efforts should be devoted to identify repeat offenders. The Computer Matching Program because of the favorable results achieved and its cost efficiency, should be maintained and ways of expanding it to include other areas should continuously be explored.

Post-Assessing: The 1986-87 Forecast and the 1987-88 Estimates reflect closely the program proposed for 1986-87 in the 1986-87 Part III.

Figure 28: Returns Post-Assessed, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1981-82 Actual	176,705	21,778	144.0	123
1982-83 Actual	224,991	31,879	148.0	142
1983-84 Actual	147,088	27,044	98.0	184
1984-85 Actual	114,934	14,782	109.1	129
1985-86 Actual	84,461	11,177	75.8	132
1986-87 Forecast	136,109	30,594	114.4	225
1987-88 Estimates	**136,109**	**30,594**	**114.4**	**225**

C. Collections

Objective

To collect billed taxes.

Description

This Activity consists of those functions related to the collection of outstanding taxes identified as a result of the initial processing or audit of tax returns.

Most taxpayers pay their taxes promptly, however, a small but significant number do not. Collection action becomes necessary in cases of unpaid balances on filing and unremitted source deductions and because some taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, may persistently fail to pay what they owe. Initial action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired result, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to arrange the payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current year taxes up-to-date. Should the taxpayer persist in the delinquency without satisfactory arrangements with the Department to discharge the indebtedness, the Department is empowered as a last resort to garnishee income, bank deposits or payments due from third parties. In extreme circumstances, seldom exercised, the Department may seize and sell a taxpayer's assets.

This program is the final step in the process of revenue collection. All efforts devoted to fostering self-assessment and enforcing compliance would prove fruitless unless the revenues assessed are eventually collected by the government.

Resource Summaries

The Collections Activity accounts for 7.1% of the Program's 1987-88 total expenditures and 8.8% of total person-years.

Figure 29: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)*

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	**64,772**	**1,811**	62,307	1,778	55,625	1,682

* The reporting of 1986-87 and future year resource requirements has been changed to include functional direction and support for the Collections Activity, not previously included.

Of the total expenditures for this Activity, 95.7% relates to personnel, 2.7% relates to other operating and 1.6% relates to capital.

Explanation of Change: Salaries for this Activity are forecasted to increase by approximately $2 million to cover wage adjustments and salaries for new employees.

Other operating expenditures are increasing in direct proportion to person-years.

Capital expenditures will remain constant in 1987-88, including $1 million for the acquisition of property for the securing of billed taxes.

Figure 30: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	55,625	1,682	54,946	1,694	679	(12)

Explanation of Change: In 1985-86, the Department received significant increases in person-year resources for the Collections Activity. The lapse of 12 person-years was due to the substantial administrative workload involved in hiring approximately 300 employees in one fiscal year. Salary expenditures were $0.7 million higher than forecasted as all termination pay, bilingual bonus and overtime were included in the Processing of Taxpayer Returns Activity.

Performance Information and Resource Justification

Prior to 1985-86 the Collections Activity had been assigned resources to at least stabilize the amount owing by keeping both the number and dollar amount of outstanding accounts from increasing. However, over the past few years a number of factors, not the least of which has been the state of the economy, have combined to make tax collections more difficult than usual. Over the past 10 years the accounts receivable inventory has grown from $0.694 billion in 1974-75 to $3.425 billion in 1984-85. As a result of a Departmental request in 1985-86 the Treasury Board approved additional resources to enable the Department to make a special effort over the next three years to reduce the growing inventory of unpaid taxes. The current policy is to prevent the inventory of accounts receivable from increasing by endeavouring to collect each year at least the dollar equivalent of the annual intake of workload and reduce existing inventories. Some improvements have materialized in 1985-86 and are forecasted in 1986-87. A continuing effort will be made

in 1987-88 to further improve the collections program. Also, the Department is presently reexamining the collectibility of the older inventory of accounts receivable.

Figure 31: Number of Accounts Receivable and Outstanding Balances at Fiscal Year End (March 31st) *

	Number of Accounts (000)	Outstanding Balance ($ millions)
1981-82 Actual	1,007	2,340
1982-83 Actual	1,011	2,675
1983-84 Actual	1,086	3,150
1984-85 Actual	1,102	3,425
1985-86 Actual	1,161	3,237

* Excludes uncollectible accounts

Figure 32: Annual Intake and Closing of Accounts and Associated Person-Years

	Annual Intake		Annual Closings			
	Number	Amount ($000)	Number	Amount ($000)	Associated Person-Years	Closings per Person-Year
1981-82 Actual	482,498	2,014,673	422,124	1,523,120	970.0	435
1982-83 Actual	414,992	2,592,582	369,443	2,112,502	1,098.0	336
1983-84 Actual	292,348	2,715,199	295,395	2,318,796	1,182.0	250
1984-85 Actual	261,512	2,476,814	248,086	2,278,297	1,296.0	191
1985-86 Actual	297,261	2,493,305	278,410	2,542,178	1,747.1	159
1986-87 Forecast	275,000	2,125,000	292,903	2,325,000	1,753.8	167
1987-88 Estimates	**287,375**	**2,220,625**	**305,280**	**2,560,625**	**1,783.8**	171

D. Notices of Objection and Appeals

Objective

To provide taxpayers with a means of redress.

Description

This Activity consists of the independent review of an assessment or reassessment contested by a taxpayer.

As tax laws become more complex, the taxpayer and tax assessor sometimes differ in interpreting the facts or laws. If differences persist after the assessment or re-assessment, taxpayers have access to an independent opinion as to the fairness of the assessment. The Income Tax Act provides the taxpayer with the statutory right to contest the assessment by filing a notice of objection, and to have it formally reconsidered. The taxpayer has 90 days from the date of mailing of the notice of assessment to file a notice of objection setting out the reasons for the objection and all relevant facts. The notice is then sent to a separate Appeals Division in the Department's various offices throughout the country, where the assessment is re-examined in the light of the taxpayer's arguments. If the taxpayer is not satisfied with the outcome at this stage, or if 90 days have elapsed since filing the notice, the taxpayer may file an appeal with the Tax Court of Canada, a tribunal independent of the Department of National Revenue. Further stages of appeal are possible to the Federal Court and, with leave, to the Supreme Court of Canada.

This Activity is also concerned with those activities relating to the disposal of applications received from employers or employees asking the Minister for the determination of a question under provisions of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971.

Resource Summaries

The Notices of Objection and Appeals Activity accounts for 2.7% of the Program's 1987-88 total expenditures and 2.7% of total person-years.

Figure 33: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Notices of Objection and Appeals	24,678	566	23,858	567	23,532	570

Of the total expenditures for this Activity, 96.6% relates to personnel, 3.3% relates to other operating and 0.1% relates to capital.

Explanation of Change: There is no significant change in the financial requirements of this Activity.

Figure 34: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Notices of Objection and Appeals	23,532	570	25,544	646	(2,012)	(76)

Explanation of Change: Financial requirements were $2 million and 76 person-years less than forecasted due to a significant decrease in the number of objections and appeals.

Performance Information and Resource Justification

The Department assigns the highest priority to the review of taxpayer objections, because of the importance attached to fairness and equity in satisfying taxpayers' legitimate concerns. Improved taxpayer contact at the initial assessing stage of tax returns in the taxation centres as well as the providing of more detailed explanations at the time of an audit reassessment have resulted in fewer taxpayer Notices of Objection. The result has been a substantial saving of resources while maintaining a level of service consistent with that of prior years.

Figure 35: Income Tax Objections and Appeals and Associated Person-Years

	Intake	Dis-posals	Closing Inventory	Associated Person-Years D.O.'s and T.C.'s	Associated Person-Years Head Office	Associated Person-Years Total	D.O. and T.C. Disposals per Person-year
1981-82 Actual	33,270	29,555	13,381	366.0	28.1	394.1	81
1982-83 Actual	45,350	42,452	16,279	433.9	29.2	463.1	98
1983-84 Actual	57,417	54,089	19,607	494.0	31.3	525.3	109
1984-85 Actual	44,451	45,210	18,848	521.7	37.9	559.6	87
1985-86 Actual	33,427	35,278	16,997	449.8	41.9	491.7	78
1986-87 Forecast	33,000	34,976	15,021	440.2	42.0	482.2	79
1987-88 Estimates	**34,486**	**34,560**	**14,947**	**435.6**	**44.0**	**479.6**	**79**

The reduction in the number of objections beginning in 1985-86 is related to the effort being made by the Department to improve service in Public Enquiries which provides taxpayers with the opportunity of clearing misunderstandings as they pertain to the interpretation of the Income Tax Act, and to a more prompt response to taxpayer requested adjustments.

Additional data on the number of appeals that were settled at later stages are presented in Figure 36. This information has been changed from that displayed in the 1986-1987 Part III to exclude appeals where a judgment has been reserved. Only those appeals where a judgment has been rendered are included.

Figure 36: Number of Appeals Settled in Court, by Level of Court

	Tax Court of Canada	Federal Court - Trial Division	Federal Court of Appeal	Supreme Court of Canada	Total
1981-82 Actual	1,282	242	45	--	1,569
1982-83 Actual	1,363	208	21	2	1,594
1983-84 Actual	1,295	226	54	3	1,578
1984-85 Actual	2,172	323	22	1	2,518
1985-86 Actual	2,208	276	35	4	2,523

E. Administration

Objective

To provide the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

Description

The Administration Activity consists of executive direction provided by Head Office as well as by the five Regional Offices. Head Office personnel set policy and provide financial management, personnel and administrative support services.

This Activity provides the central direction of the Department as well as a wide range of central support and control services that are not allocated to the other activities. These include financial management, internal audit and program evaluation, staff relations and official languages administration. This Activity also includes services provided to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given to Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

Resource Summaries

The Administration Activity accounts for 6.7% of the Program's 1987-88 total expenditures and 4.5% of total person-years.

Figure 37: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	**60,840**	**916**	62,242	902	48,531	789

Of the total expenditures for this Activity, 60.4% relates to personnel, 28.8% relates to other operating and 10.8% relates to capital.

Explanation of Change: The person-year increase relates to the restructuring of the Ontario Region which will be funded internally and is reflected in this Activity.

Certain programs, such as tenant services, were expanded in 1986-87 to correct problems in accommodation and building maintenance that have existed for a number of years. Funds are not available in 1987-88 to continue this program.

Figure 38: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86					
	Actual		Main Estimates		**Change**	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	48,531	789	52,018	808	**(3,487)**	**(19)**

Explanation of Change: Administration Activity financial requirements were $3.5 million lower than forecasted due to the following:

- salaries and employee benefit plans related to the lapse of 19 person-years; and
- reduced Central Index costs resulting from a cost-recovery initiative by Employment and Immigration Canada.

Performance Information and Resource Justification

The increase in person-years in 1986-87 is the result of the creation of a separate security function and the implementation of an enhanced Problem Resolution Program. Also included are the establishment of a small corporate secretariat and the strengthening of Head Office Branches following an organizational review.

Figure 39: Administration Activity Person-Years Compared to Total Department Person-Years

	Administration Activity Person-Years	Total Department Person-Years	Percentage of Administration Activity Person-Years to Total Department Person-Years
1981-82 Actual	788	17,879	4.41
1982-83 Actual	758	18,039	4.20
1983-84 Actual	738	18,184	4.06
1984-85 Actual	782	19,257	4.06
1985-86 Actual	789	19,839	3.98
1986-87 Forecast	902	20,231	4.46
1987-88 Estimates	**916**	**20,540**	**4.46**

F. Revenues Credited to the Vote

Description

This Activity reflects Revenues credited to the Vote. There are no resources assigned to this Activity. For information on revenues see page 59.

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources

1. Financial Requirements by Object

Figure 40 presents the Taxation Program's expenditures by object. The total expenditures for 1987-88 have increased by $60 million from the 1986-87 forecast.

Figure 40: Details of Financial Requirements by Object ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Personnel			
Salaries and wages	637,033	608,674	558,454
Contributions to employee benefit plans	95,555	85,174	87,551
Other personnel costs	4,260	910	822
	736,848	694,758	646,827
Goods and services			
Travel	22,638	21,143	18,053
Postage	20,782	20,140	19,190
Telephone and telegraph	17,954	17,913	16,045
Other transportation and communications	4,247	4,151	4,153
Information	3,056	2,405	1,825
Printing	27,384	26,326	23,287
Professional and special services	25,261	19,393	14,442
Data processing	11,323	11,069	9,060
Other rentals	1,889	1,862	1,443
Purchased repair and upkeep	4,132	4,408	3,219
Other utilities, materials and supplies	8,009	8,988	6,517
All other expenditures	220	290	313
	146,895	138,088	117,547
Total operating	883,743	832,846	764,374
Capital			
Construction and acquisition of land, buildings and works	1,000	1,000	17
Construction and acquisition of machinery and equipment	25,056	15,988	10,365
Total capital	26,056	16,988	10,382
Transfer payments	78	70	53
Total expenditures	909,877	849,904	774,809
Less: Revenues credited to the Vote	88,793	90,694	74,544
	821,084	759,210	700,265

2. Personnel Requirements

The Taxation Program's personnel costs of $736.8 million account for 81% of total departmental expenditures. Information on person-years is provided in Figures 41 and 42.

Figure 41: Person-Year Requirements by Activity

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Processing of Taxpayer Returns	9,075	8,964	8,982
Audit of Taxpayer Returns	8,172	8,020	7,816
Collections	1,811	1,778	1,682
Notices of Objection and Appeals	566	567	570
Administration	916	902	789
	20,540	20,231	19,839

Figure 42: Details of Personnel Requirements

	Authorized Person-Years			Current Salary Range	1987-88 Average Salary Provision
	87-88	86-87	85-86		
Management	154	132	132	51,400 - 100,700	67,516
Temporary Complement	—	40	40	51,400 - 100,700	—
Scientific and Professional					
Auditing	2,933	2,659	2,438	29,520 - 70,800	44,810
Economics, Sociology and Statistics	43	43	38	15,116 - 67,700	46,058
Education	31	31	19	15,334 - 70,800	42,039
Law	24	6	--	23,562 - 92,800	29,475
Library Science	9	9	4	21,932 - 50,712	32,656
Administrative and Foreign Service					
Administrative Services	681	681	602	16,955 - 58,562	37,915
Computer Systems Administration	405	405	392	20,103 - 65,808	41,296
Financial Administration	42	42	32	16,161 - 57,980	44,812
Information Services	25	25	18	14,581 - 57,980	44,836
Organization and Methods	32	32	29	14,413 - 57,980	44,095
Personnel Administration	205	205	180	22,940 - 63,870	40,466
Program Administration	6,242	6,118	6,031	14,939 - 62,268	33,916
Purchasing and Supply	13	13	13	15,192 - 57,980	37,759
Technical					
Drafting and Illustration	9	9	8	17,248 - 44,693	28,892
General Technical	24	24	18	13,568 - 59,792	35,975
Social Science Support	180	180	182	13,568 - 62,028	41,976
Administrative Support					
Communications	6	6	8	16,498 - 33,017	20,490
Data Processing	733	733	815	14,338 - 39,870	19,935
Clerical and Regulatory	7,670	7,704	7,715	13,887 - 34,086	21,479
Office Equipment Operation	96	96	111	13,600 - 27,137	19,106
Secretarial, Stenographic, Typing	760	815	810	13,569 - 34,304	20,349
Operational					
General Labour and Trades	20	20	20	15,632 - 42,367	23,796
General Services	198	198	203	13,754 - 44,350	22,311
Printing Operations	5	5	5	16,357 - 39,895	26,121

Note: The person-year columns display the forecast distribution of the authorized person-years for the Program by occupational group. The current salary range column shows the salary ranges by occupational group at October 31, 1986. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

3. Capital Expenditures

Figure 43 presents an analysis of the Taxation Program's capital expenditures by activity and type of asset. Capital expenditures make up 2.9% of the total 1987-88 Main Estimates of the Program.

Figure 43: Distribution of Capital Expenditures by Activity ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Processing of Taxpayer Returns			
Equipment - new and replacement	8,322	7,993	3,787
Central processors upgrade	8,401	--	1,918
	16,723	7,993	5,705
Audit of Taxpayer Returns			
Equipment - new and replacement	1,674	1,947	1,552
	1,674	1,947	1,552
Collections			
Acquisition of property to secure billed taxes	1,000	1,000	17
Equipment - new and replacement	45	--	--
	1,045	1,000	17
Notices of Objection and Appeals			
Equipment - new and replacement	20	5	17
	20	5	17
Administration			
Office Communications	1,660	1,605	1,405
Equipment - new and replacement	4,934	4,438	1,686
	6,594	6,043	3,091
	26,056	16,988	10,382

4. Transfer Payments

Contributions make up less than 1% of the Program's 1987-88 Main Estimates. Figure 44 presents a summary of all contribution expenditures.

Figure 44: Details of Contributions ($)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Inter-American Centre of Tax Administrators	**64,000**	53,000	40,200
Commonwealth Association of Tax Administrators	**14,000**	11,200	12,800
	78,000	64,200	53,000

5. Revenue

Non-tax revenues include revenues credited to the Vote and receipts credited to the Consolidated Revenue Fund. Figure 45 provides details on the sources of non-tax revenue.

Revenues Credited to the Vote: These revenues include amounts which are recoverable from the Canada Pension Plan account for administering certain parts of the Canada Pension Plan; from the Canada Employment and Immigration Commission for administering the Unemployment Insurance Act, 1971; and from Statistics Canada to assist in the 1986 Census.

Receipts Credited to the Consolidated Revenue Fund (CRF): The major sources of receipts to the CRF are fines and forfeitures, tax credit fees from the provinces and advance income tax ruling fees.

Figure 45: Revenue Analysis ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Revenues credited to the Vote			
Canada Pension Plan	**53,708**	51,261	45,491
Unemployment Insurance	**35,085**	31,592	28,874
Statistics Canada (Census)	--	7,841	179
	88,793	90,694	74,544
Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (non-tax revenue)			
Refunds of previous years' expenditures			
Refunds of previous years' expenditures	--	--	121
Adjustment of prior year's Payables at Year End (PAYE)	--	--	518
Services and service fees			
Ruling fees	**737**	689	644
Provincial Tax Credit fees	**5,656**	5,338	4,849
Other services and service fees	**500**	500	499
Proceeds from sales	--	--	1
Other non-tax revenue			
Fines and forfeitures	3,000	3,000	2,737
Sundry	**197**	197	189
Law costs awards	**1**	1	1
Access to information	**2**	2	2
	10,093	9,727	9,561
	98,886	100,421	84,105

Collections under the Income Tax Act, Part I of the Canada Pension Plan Act and Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971 are presented in Figure 46. The allocation of net revenues collected is provided in Figure 47.

Figure 46: Revenue Sources ($000)

	Net Collections 1985-86	Net Collections 1984-85	Net Collections 1983-84
Individuals' Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums	59,658,870	53,147,952	50,093,557
Corporation Tax	9,983,075	10,046,688	7,963,878
Petroleum and Gas Revenue Tax	1,854,443	2,420,914	1,943,831
Resource Royalties Tax	182,767	141,821	162,290
Non-Resident Tax	1,053,595	1,020,862	908,322
Miscellaneous	124,940	105,883	124,404
Total Revenues*	72,857,690	66,884,120	61,196,282

* Does not include Revenues credited to the Vote nor Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (see Figure 45).

Figure 47: Revenue Allocation ($000)

	1985-86	1984-85	1983-84
Federal Income Tax	45,433,648	42,322,981	37,392,099
Provincial Income Tax*	13,973,052	12,904,534	12,622,880
Canada Pension Plan Contributions**	4,495,146	3,879,487	3,715,934
Unemployment Insurance Premiums**	8,955,844	7,777,118	7,465,369
	72,857,690	66,884,120	61,196,282

* Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.
** Allocated from Tax Collections of Individuals.

6. Net Cost of Program

The Estimates of the Program only include expenditures to be charged to the Program's voted and statutory authorities. Other cost items, as well as revenue, need to be taken into account to arrive at the net cost of the Program. Details are provided in Figure 48.

Figure 48: Net Cost of Program for 1987-88 ($000)

		Estimates 1987-88	Estimates 1986-87
Operating Expenditures		788,266	746,217
Capital		26,056	16,800
Contributions to employee benefit plans		95,555	84,800
Main Estimates		909,877	847,817
Services received without charge			
Accommodation	- from Public Works Canada	74,524	75,829
Cheque issue services	- from Supply and Services Canada	3,069	2,484
Employer's share of employee benefits covering insurance premiums and costs	- from Treasury Board Secretariat	19,225	17,954
Employee compensation payments	- from Labour Canada	360	306
		97,178	96,573
Total program cost		1,007,055	944,390
Less: Revenue		98,886*	102,368
Estimated net program cost		908,169	842,022

* See Figure 45 for details.

B. Other Information

1. Change in Program/Activity Structure

During the 1986-87 fiscal year, the Department's Operational Plan Framework was approved resulting in a change in its Program/Activity Structure. The "Compliance" Activity was restructured by the creation of two activities, namely, the "Audit of Taxpayer Returns" Activity and the "Collections" Activity. For purposes of comparison, the 1985-86 Actuals presented throughout the Expenditure Plan have also been adjusted to reflect this change in the activity structure. Figure 49 shows the 1985-86 Main Estimates under both the old and new structures.

Figure 49: 1985-86 Main Estimates Crosswalk ($000)

	Old Structure						
New Structure	Returns Processing	Compliance	Notices of Objection and Appeals	Admin-istration	Less: Revenues credited to the Vote	Total	Person-Years
Processing of Taxpayer Returns	342,262					342,262	8,789
Audit of Taxpayer Returns		319,885				319,885	7,926
Collections		54,946				54,946	1,694
Notices of Objection and Appeals			25,544			25,544	646
Administration				52,018		52,018	808
Revenues Credited to the Vote					81,703	-81,703	--
Total	342,262	374,831	25,544	52,018	81,703	712,952	
Person-years	8,789	9,620	646	808	--		19,863

2. **Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation**

- Canada Pension Plan
- Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act
- Income Tax Act
- Petroleum and Gas Revenue Tax Act
- Unemployment Insurance Act, 1971

3. **Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation (does not include Foreign Tax Credits, Surtaxes or Tax Reductions)**

Political Contribution Tax Credits for Individuals and Corporations:
Nova Scotia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
New Brunswick Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Ontario Political Contribution Tax Credit for Individuals
Manitoba Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Alberta Political Contribution Tax Credit for Individuals
British Columbia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Yukon Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Prince Edward Island Political Tax Credit

Property Tax Credits for Individuals:
Ontario Tax Credits
Manitoba Tax Credits
Alberta Renters Assistance Credit

Royalty Tax Rebates and Credits for Individuals and Corporations:
Manitoba Mineral Tax Rebate for Individuals
Saskatchewan Royalty Tax Rebate for Individuals and Corporations
Alberta Royalty Tax Rebate for Individuals
Alberta Royalty Tax Credit for Individuals
British Columbia Royalty and Deemed Income Rebate for Individuals and Corporations

Miscellaneous Tax Credits for Individuals and Corporations:
Nova Scotia Research and Development Tax Credit for Corporations
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit for Individuals and Corporations
British Columbia Housing and Employment Development Bond Tax Credit for Individuals and Corporations
British Columbia Small Business Venture Capital Tax Credit
British Columbia Small Business Employment Tax Credit

Miscellaneous Tax Credits for Individuals and Corporations:
Nova Scotia Research and Development Tax Credit for Corporations
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit for Individuals and Corporations
Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit for Individuals and Corporations
British Columbia Housing and Employment Development Bond Tax Credit for Individuals and Corporations
British Columbia Small Business Venture Capital Tax Credit
British Columbia Small Business Employment Tax Credit

Miscellaneous Tax Credits for Individuals:
Alberta Stock Savings Plan Tax Credit
Saskatchewan Labour Sponsored Venture Capital Tax Credit
Saskatchewan Stock Savings Plan Tax Credit
Ontario Employee Share Ownership Plan Tax Credit
Nova Scotia Stock Savings Plan Tax Credit
British Columbia Employee Venture Capital Tax Credit

Other Provincial Programs:
Saskatchewan Pension Plan

4. Revenue Canada, Taxation Offices

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Atlantic Region (Regional Office: Halifax)				
St. John's, Nfld.	St. John's, Nfld.		Cornerbrook Labrador City Goose Bay Grand Falls	Gander Port-aux-Basques Burin
	Charlottetown, P.E.I.		Summerside	
	Halifax, N.S.		Kentville Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour Antigonish	New Glasgow Bridgewater Liverpool Amherst Barrington
	Sydney, N.S.		St. Peters Port Hawkesbury Port Hood Whycocomagh Inverness	Cheticamp Baddeck Ingonish Arichat
	Saint John, N.B.	Bathurst	Moncton Fredericton Edmundston Sussex St. Stephen	Woodstock Newcastle Campbellton Shippegan
Québec Region (Regional Office: Montréal)				
Jonquière	Québec	Chicoutimi Rimouski Trois-Rivières	Sept-Îles Thetford-Mines Roberval Baie-Comeau	Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges
	Sherbrooke		Granby Drummondville Victoriaville Lac-Mégantic Richmond Stanstead Acton-Vale Saint-Ludger Chartierville	Asbestos Magog Cowansville Lambton Coaticook Frelighsburg Princeville Disraëli Weedon
	Rouyn		Val d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau	Matagami Senneterre Québillon Témiscaming sud
Shawinigan sud	Montréal		West Island Mall Centre Beaconsfield Côte-Saint-Luc	Jardins Dorval Île-Perrot Centre d'achats Vaudreuil
	Laval		Saint-Jérôme	Joliette
	Saint-Hubert		Promenades Saint-Bruno	

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Central Region (Regional Office: Toronto)				
Ottawa	Ottawa		Pembroke Cornwall Mont-Laurier, P.Q.	Prescott Smith Falls Hawkesbury Shawville, P.Q.
	Toronto		Barrie	
	Scarborough		Pickering	
	Mississauga		Mississauga	
Ontario Region (Regional Office: London)				
Sudbury	Belleville	Kingston	Peterborough Bancroft Lindsay Port Hope	Cobourg Haliburton Bowmanville
	Hamilton		Oakville Brantford	Simcoe
	Kitchener		Guelph Stratford Orangeville Hanover	Owen Sound Kincardine Goderich Walkerton
	St. Catharines		Fort Erie Port Colborne	Welland
	London		St. Thomas Woodstock Tillsonburg	Sarnia Chatham
	Windsor			
	Sudbury		Sault-Ste-Marie North Bay Timmins Parry Sound Elliot Lake Iroquois Falls Burks Falls Sturgeon Falls Gogoma Thessalon Smooth Rock Falls	Kapuskasing Kirkland Lake New Liskeard Cochrane Matawa Gore Bay Espanola Hearst Blind River Little Current
	Thunder Bay		Marathon Kenora	Dryden Fort Frances

Taxation Centres	District Offices	Sub-Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Western Region (Regional Office: Calgary)				
Winnipeg, Man.	Winnipeg, Man.		Brandon	Steinbach
			Thompson	Dauphin
			Flin Flon	Morden
			The Pas	Selkirk
			Portage La Prairie	Boissevain
			Neepawa	Swan River
			Russell	Lac du Bonnet
	Regina, Sask.		Moose Jaw	Estevan
			Yorkton	Swift Current
	Saskatoon, Sask.		Prince Albert	Melfort
			Lloydminster	
	Calgary, Alta.		Lethbridge	Oyen
			Red Deer	Brooks
			Medicine Hat	Banff
			Drumheller	Cardston
			Pincher Creek	Claresholm
			Hanna	Bowden
			Sundre	Rocky Mountain House
	Edmonton, Alta.		Fort McMurray	Dawson Creek, B.C.
			Yellowknife, N.W.T.	Grande Prairie
			Edson	Jasper
			St. Paul	Athabasca
Surrey, B.C.	Penticton, B.C.		Kelowna	Vernon
			Kamloops	Cranbrook
			Trail	
	Vancouver, B.C.		Prince George	Quesnel
			Whitehorse, Y.T.	Williams Lake
			Chilliwack	Prince Rupert
			Gibsons	Seckett
			Powell River	Paris, N.W.T.
			Abbotsford	
	Victoria, B.C.		Nanaimo	Campbell River
			Duncan	Port Hardy
			Port Alberni	Courtenay District
			Ladysmith	Parksville
			Qualicum Beach	

Revenu Canada
Impôt

Budget des dépenses 1987-1988

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1987

En vente au Canada par l'entremise de nos

Librairies associées
et autres libraires

ou par la poste auprès du:

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa, (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1988-III-37 au Canada: $8.00

ISBN 0-660-53685-4 à l'étranger: $9.60

Prix sujet à changement sans préavis

Tous droits réservés. On ne peut reproduire aucune partie du présent ouvrage, sous quelque forme ou par quelque procédé que ce soit (électronique, mécanique, photographique) ni en faire un enregistrement sur support magnétique ou autre pour fins de dépistage ou après diffusion, sans autorisation écrite préalable des Services d'édition, Centre d'édition du gouvernement du Canada, Ottawa, Canada K1A 0S9.

Budget des dépenses 1987-1988

Partie III

Revenu Canada
Impôt

Préface

Conçu pour servir de document de référence, le présent plan de dépenses propose à ses utilisateurs différents niveaux d'information pouvant répondre à leurs besoins propres.

Le document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée des autorisations de dépenser provenant de la Partie II du Budget des dépenses et du volume II des Comptes publics, ce qui assure une certaine continuité avec les autres documents budgétaires et permet d'évaluer les résultats financiers du Programme au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le sommaire des besoins financiers présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépense qui l'intéressent particulièrement.

Table des matières

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1987-1988 -- Partie II du Budget des dépenses 4
B. Emploi des autorisations en 1985-1986 -- Volume II des Comptes publics 5

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1987-1988
1. Points saillants 6
2. Sommaire des besoins financiers 7
B. Rendement récent
1. Points saillants 9
2. Examen des résultats financiers 10
C. Données de base
1. Introduction 11
2. Mandat 11
3. Objectif du Programme 11
4. Organisation du Programme en vue de son exécution 12
D. Perspective de planification
1. Facteurs externes qui influent sur le Programme 16
2. Initiatives 18
3. État des initiatives annoncées antérieurement 23
E. Efficacité du Programme 27

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables 28
B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables 37
C. Recouvrements 51
D. Avis d'opposition et appels 55
E. Administration 58
F. Recettes à valoir sur le crédit 61

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme
1. Besoins financiers par article 62
2. Besoins en personnel 63
3. Dépenses en capital 65
4. Paiements de transfert 66
5. Recettes 66
6. Coût net du Programme 69
B. Autres renseignements
1. Modification de la structure du Programme et des activités 70
2. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 71
3. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt 71
4. Bureaux de Revenu Canada, Impôt 73

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1987-1988 -- Partie II du Budget des dépenses

Besoins financiers par autorisation

Crédits	(en milliers de dollars)	Budget principal 1987-1988	Budget principal 1986-1987
	Impôt		
10	Dépenses de fonctionnement	**699 473**	655 523
15	Dépenses en capital	**26 056**	16 800
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	**95 555**	84 800
	Total du Ministère	**821 084**	757 123

Crédits - Libellé et sommes demandées

Crédits	(en dollars)	Budget principal 1987-1988
	Impôt	
10	Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage	**699 473 000**
15	Impôt - Dépenses en capital	**26 056 000**

Programme par activité

(en milliers de dollars)	Budget principal 1987-1988						Total	Budget principal 1986-1987
	Années-personnes autorisées	Budgétaire Fonctionnement	Dépenses en capital	Paiements de transfert	Total partiel	Moins: Recettes à valoir sur le crédit		
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	9 075	385 593	16 723	--	402 316	--	402 316	376 359
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	8 172	355 597	1 674	--	357 271	--	357 271	331 883
Recouvrements	1 811	63 727	1 045	--	64 772	--	64 772	59 496
Avis d'opposition et appels	566	24 658	20	--	24 678	--	24 678	23 432
Administration	916	54 168	6 594	78	60 840	--	60 840	56 647
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	--	--	--	--	--	88 793	88 793	90 694
	20 540	883 743	26 056	78	909 877	88 793	821 084	757 123
Années-personnes autorisées en 1986-1987	20 137							

B. Emploi des autorisations en 1985-1986 -- Volume II des Comptes publics

Crédits	(en dollars)	Budget principal	Total disponible	Emploi réel
	Impôt			
10	Dépenses de fonctionnement	619 407 000	619 816 700	**602 064 311**
15	Dépenses en capital	14 143 000	14 143 000	**10 382 207**
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	79 402 000	87 551 000	**87 551 000**
(S)	Frais accordés par la Cour fédérale et la Cour suprême	--	267 207	**267 207**
	Total du Programme - Budgétaire	712 952 000	721 777 907	**700 264 725**

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1987-1988

1. Points saillants

Application de nouvelles modifications législatives: La mise en oeuvre des modifications à la Loi de l'impôt sur le revenu annoncées par le ministre des Finances nécessitera l'affectation de ressources supplémentaires (voir page 18).

Plan de restriction du Programme: L'exercice 1987-1988 marquera la deuxième année du plan de restriction quinquennal dont l'objectif est de stopper la croissance des années-personnes sans nuire de façon importante à l'exécution du Programme (voir page 23).

Changements technologiques: Des gains de productivité seront obtenus grâce à la mise au point et à l'utilisation continues de systèmes automatisés soutenant à la fois le service au public et les programmes d'observation; ces systèmes permettront en outre d'améliorer la gestion interne du Ministère (voir page 21).

Améliorations apportées aux programmes: Afin de mieux desservir le public et de tirer le maximum des ressources disponibles, le Ministère poursuivra ses efforts en vue d'améliorer et de rationaliser les programmes et activités existants (voir page 22).

Réforme fiscale: Un appui sera fourni au ministère des Finances dans son examen de la législation fiscale (voir page 23).

2. Sommaire des besoins financiers

Tableau 1: Besoins financiers par activité (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Différence	Détails à la page
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	**402 316**	350 424	51 892	28
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	**357 271**	351 073	6 198	37
Recouvrements	**64 772**	62 307	2 465	50
Avis d'opposition et appels	**24 678**	23 858	820	54
Administration	**60 840**	62 242	(1 402)	58
Total des dépenses	**909 877**	849 904	59 973	
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	**88 793**	90 694	(1 901)	60
Total des crédits	**821 084**	759 210	61 874	
Années-personnes	**20 540**	20 231	309	

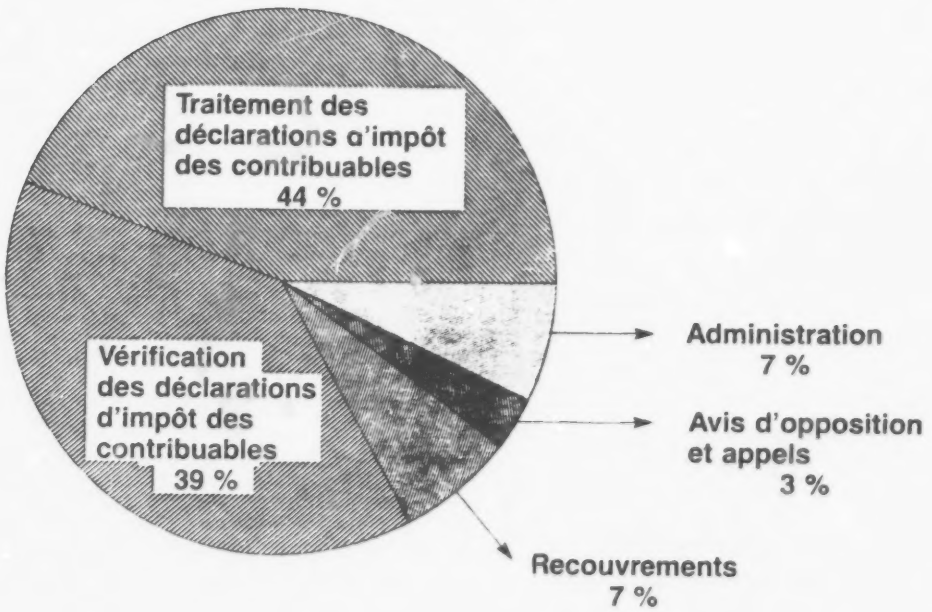
Explication de la différence: Les dépenses totales pour 1987-1988 excèdent de 7 %, ou de 60 millions de dollars, les dépenses prévues pour 1986-1987. Cette différence est due principalement à l'augmentation:

- de 42 millions de dollars des coûts liés au personnel par suite d'un accroissement du nombre des années-personnes et en raison des rajustements salariaux nécessaires;
- de 9 millions de dollars des autres dépenses de fonctionnement en raison de l'accroissement prévu du nombre des déclarations des contribuables et du recours à des services professionnels et spéciaux pour l'embauche d'experts-conseils, afin de déterminer l'admissibilité des déductions demandées en vertu des programmes de recherche et de développement et des actions accréditives; et
- de 9 millions de dollars des dépenses en capital pour accroître la capacité des processeurs centraux, afin de répondre à l'augmentation prévue de la charge de travail résultant de l'application de nouvelles modifications législatives.

Explication des prévisions pour 1986-1987: Les prévisions pour 1986-1987 (établies en date du 30 novembre 1986) excèdent de 2 millions de dollars, ou de 0,3 %, les 757 millions de dollars qui figurent dans le Budget des dépenses principal de 1986-1987 (voir les Autorisations pour 1987-1988 - Partie II du Budget des dépenses, page 4). La différence de 2 millions de dollars est attribuable à ce qui suit:

- un budget des dépenses supplémentaire de 5 millions de dollars et de 94 années-personnes pour appliquer les nouvelles modifications législatives; et
- une diminution des dépenses de 3 millions de dollars, qui est la contribution du Ministère à la réduction des dépenses de 500 millions de dollars annoncée dans le budget fédéral de février 1986.

Tableau 2: Dépenses par activité en 1987-1988 (ventilation en pourcentage)



B. Rendement récent

1. Points saillants

Voici les points saillants du rendement du Programme en 1985-1986.

Réduction de l'impôt impayé: Sur une période de 10 années, la valeur des comptes clients est passée de 0,694 milliard de dollars en 1974-1975 à 3,425 milliards de dollars en 1984-1985. Si cette tendance s'était maintenue, la situation des comptes clients serait devenue incontrôlable car ceux-ci auraient atteint en 1988-1989 le total de 5,343 milliards de dollars.

Après un examen effectué par la haute direction, le Ministère a recommandé d'accroître les ressources de 320 années-personnes pour mettre un frein à cette croissance, ce qui a été approuvé par le Conseil du Trésor en 1985-1986. Cette mesure a permis de mettre un terme à la tendance à la hausse qui se maintenait depuis 10 ans et de réduire la valeur des comptes clients de 3,425 milliards de dollars au 31 mars 1985 à 3,237 milliards de dollars au 31 mars 1986 (voir page 26).

Amélioration des services aux contribuables: En 1984-1985, le Ministère lançait un projet pilote appelé "Centres saisonniers d'aide fiscale" (CSAF) dont le but était de fournir d'une façon plus personnelle de l'information fiscale au public. En 1985-1986, environ 100 000 contribuables ont bénéficié de ce service qui, étant donné ces résultats, sera maintenu sur une base annuelle comme élément permanent des services aux contribuables (voir page 25).

Formation accrue: En 1985-1986, le plan de formation du Ministère a été amélioré afin d'assurer une formation de meilleure qualité. De plus, le nombre des cours offerts aux employés de l'Impôt a été augmenté. De nouveaux cours à l'intention des vérificateurs, des agents des recouvrements et des employés ayant des contacts avec les contribuables ont été élaborés et donnés. Le concept du profil de formation adapté à un poste donné a été adopté en 1985-1986, ce qui a permis de cerner les besoins de formation de certains postes, y compris les besoins de nouveaux cours. Ces initiatives ont contribué à l'amélioration des services offerts au public (voir page 25).

Réorganisation: Le Conseil du Trésor a approuvé en 1984-1985 une augmentation temporaire pour une période de deux ans des effectifs de la Catégorie de la gestion en attendant les résultats d'un examen complet de la structure organisationnelle. Compte tenu de la taille et de la dispersion régionale du Ministère, les effectifs de ce dernier au niveau de la gestion étaient parmi les moins nombreux du gouvernement et ne permettaient pas d'exercer un contrôle efficace. Étant donné les résultats de l'examen, des modifications à l'organisation ont été entreprises en 1985-1986 (voir page 22).

2. Examen des résultats financiers

Tableau 3: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)*

	1985-1986		
	Réel	Budget principal	Différence
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	326 169	342 262	(16 093)
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	320 952	319 885	1 067
Recouvrements	55 625	54 946	679
Avis d'opposition et appels	23 532	25 544	(2 012)
Administration	48 531	52 018	(3 487)
Total des dépenses	774 809	794 655	(19 846)
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	74 544	81 703	(7 159)
	700 265	712 952	(12 687)
Années-personnes	19 839	19 863	(24)

* Le Ministère a modifié la structure de son Programme et de ses activités. Voir les détails à la page 70.

Explication de la différence: Les besoins financiers réels du Ministère ont été inférieurs d'environ 12,7 millions de dollars ou 1,8 % aux prévisions du Budget des dépenses principal.

Les dépenses totales ont été de 19,8 millions de dollars inférieures aux dépenses prévues et les revenus réels, de 7,2 millions de dollars inférieurs aux prévisions budgétaires. L'écart par rapport aux dépenses réelles est attribuable à la contribution de l'Impôt à l'effort global déployé par le gouvernement pour équilibrer le cadre financier. Ces réductions des dépenses se situent dans deux catégories: la part de l'Impôt dans les mesures de restriction initiales annoncées dans le budget de mai 1985, qui s'élève à 4 millions de dollars, et une économie additionnelle de 2 millions de dollars réalisée par le Ministère par suite d'une révision interne rigoureuse des plans de dépenses. Des modifications opérationnelles, par exemple une diminution du recours au courrier recommandé et la négociation de prix moins élevés pour divers services comme l'impression, ont permis de réaliser d'autres économies. On trouvera dans les sections qui portent sur chacune des activités des renseignements plus détaillés sur les écarts.

C. Données de base

1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt exploite un programme, l'Impôt, sous la direction du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu au nom du gouvernement fédéral, perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, et perçoit les cotisations des employeurs et des employés en vertu du Régime de pensions du Canada, ainsi que les primes des employés et des employeurs pour l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de l'élaboration de la politique fiscale et de la modification de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt donne des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques utilisées dans l'élaboration de la politique fiscale.

2. Mandat

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux".

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers, révoquée le 1er octobre 1986, ainsi que les conventions fiscales internationales conclues avec un grand nombre de pays qui visent à promouvoir l'échange de renseignements entre les partenaires des traités et à éviter la double imposition des revenus gagnés à l'étranger par leurs citoyens respectifs.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, conformément aux dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

3. Objectif du Programme

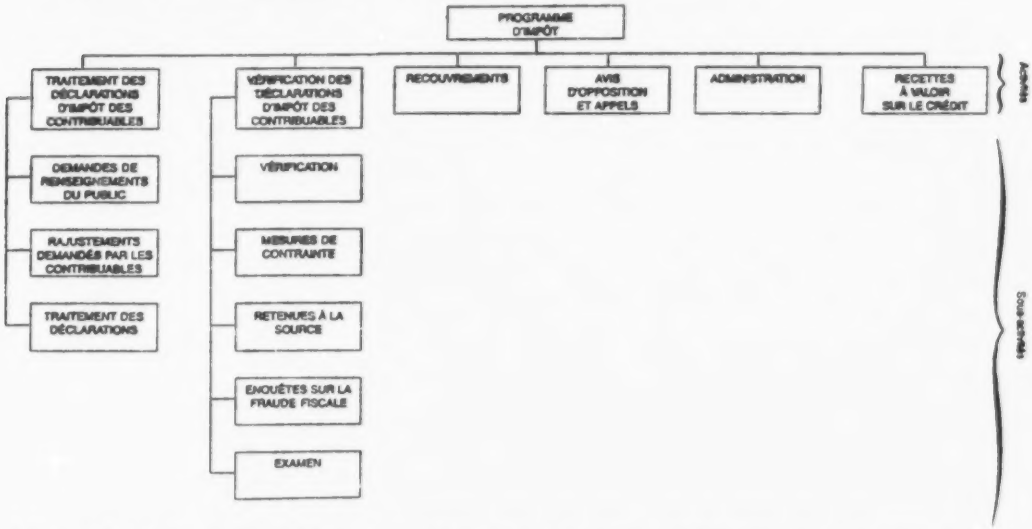
L'objectif du Programme consiste à "Évaluer et [à] percevoir équitablement les impôts sur le revenu ainsi que les paiements au titre des

régimes de pension et de l'assurance-chômage, en appliquant et en exécutant la Loi de l'impôt sur le revenu, diverses lois fédérales et provinciales connexes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage ainsi que de divers régimes de crédits d'impôt provinciaux".

4. Organisation du Programme en vue de son exécution

Structure des activités: Le Programme de l'Impôt est divisé en six activités qui correspondent aux moyens mis en oeuvre par le Ministère en vue de réaliser son mandat. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des activités sont subdivisées en un certain nombre de sous-activités, comme il est possible de le constater au tableau 4.

Tableau 4: Structure des activités*



* Le Ministère a modifié la structure de son Programme et de ses activités. Voir les détails à la page 70.

Organisation: Le Ministère compte six grands secteurs qui relèvent du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale de la politique et des systèmes doit s'assurer que les programmes et politiques du Ministère sont appliqués de façon uniforme partout au pays. La Direction générale établit les politiques, élabore des programmes et surveille la mise en oeuvre des opérations liées au traitement des déclarations d'impôt sur le revenu, à l'établissement des cotisations qui en résulte et à la vérification des déclarations, ainsi qu'au recouvrement des impôts facturés. La Direction générale est aussi responsable du service informatique centralisé du Ministère qui conserve et traite les

données sur les contribuables qui sont essentielles aux opérations. Les bureaux régionaux ont maintenant accès à la plupart de ces données grâce à des terminaux.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales doit fournir des interprétations techniques de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois connexes, en plus de collaborer avec les fonctionnaires du ministère des Finances à l'élaboration de la politique fiscale. La Direction générale doit aussi fournir des services statistiques aux autres ministères et enregistrer les régimes de pension et les organismes de charité, en plus d'entretenir des rapports avec les gouvernements provinciaux et étrangers sur des questions de nature fiscale.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des services de gestion est chargé de planifier, d'élaborer et d'examiner à l'échelle nationale la politique, les procédures et les programmes liés aux domaines des finances, du personnel, de l'administration, de la formation, de la sécurité et des formules fiscales, en plus de fournir directement des services au Bureau principal.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des communications et du développement de l'organisation élabore et met en oeuvre les politiques et programmes nationaux liés aux stratégies globales de communication du Ministère, en plus de planifier et de diriger les activités de vérification interne et d'évaluation des programmes. Il doit en outre choisir la forme de l'information de gestion de l'organisation et la raffiner. La Direction générale est aussi responsable des projets spéciaux qui lui sont confiés, de la planification stratégique, de la prestation de services de secrétariat pour l'organisation et de la direction fonctionnelle des services de solution de problèmes offerts aux contribuables par les bureaux de district.

Cinq sous-ministres adjoints régionaux sont responsables de l'application des programmes et politiques du Ministère à l'échelle du pays. Ils dirigent les activités de 7 centres fiscaux, de 31 bureaux de district, de 5 sous-bureaux et de nombreux centres saisonniers d'aide fiscale.

Le directeur général de la Direction générale des appels établit les politiques et les lignes directrices relatives aux avis d'opposition et aux appels présentés par les contribuables qui ne sont pas d'accord avec la cotisation établie. Les centres fiscaux et les bureaux de district ont chacun une division des appels chargée de traiter les avis d'opposition. Celles-ci relèvent du directeur général des Appels.

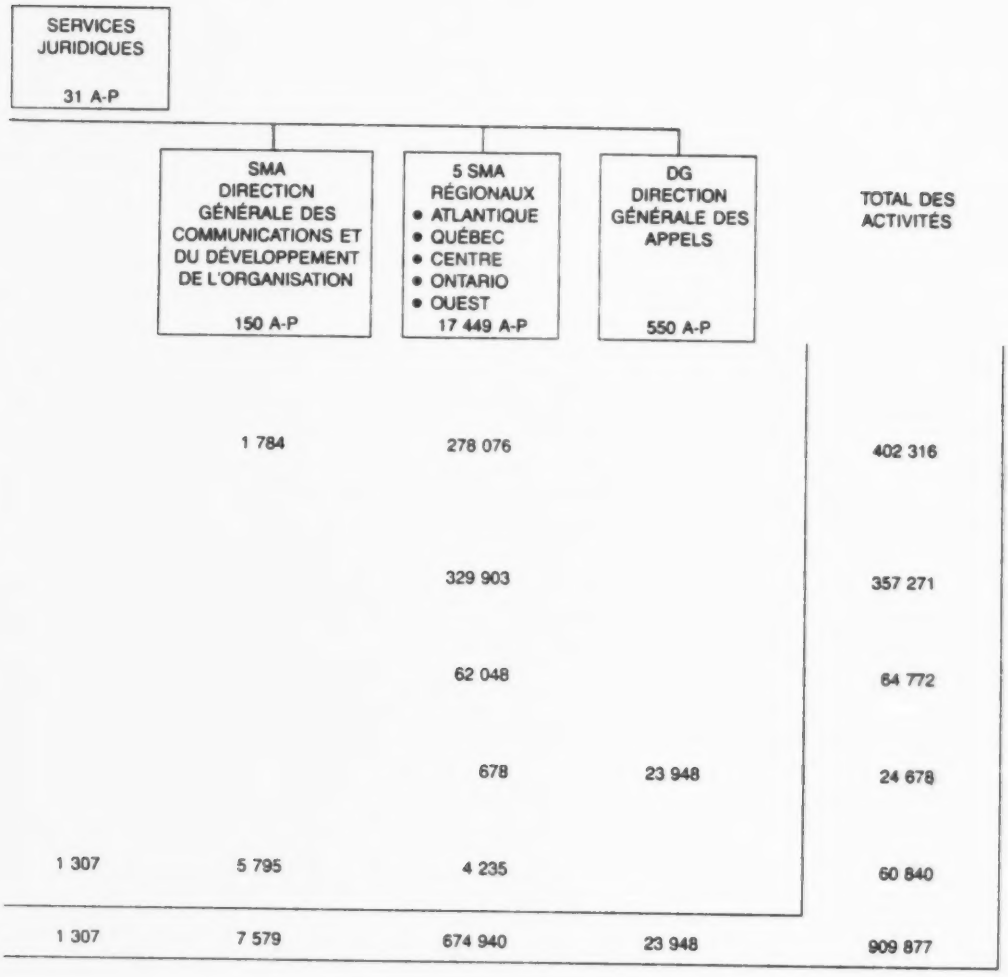
Le tableau 5 donne la ventilation des ressources par organisation et activité.

Tableau 5: Ressources par organisation et par activité en 1987-1988 (en milliers de dollars)

SOUS-MINISTRE DE L'IMPÔT
7 A-P

	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DE LA POLITIQUE ET DES SYSTÈMES 1 173 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES AFFAIRES LÉGISLATIVES ET INTERGOUVERNEMENTALES 378 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES SERVICES DE GESTION 802 A-P	
TRAITEMENT DES DÉCLARATIONS D'IMPÔT DES CONTRIBUABLES 9 075 A-P	66 306	8 714	47 436	
VÉRIFICATION DES DÉCLARATIONS D'IMPÔT DES CONTRIBUABLES	14 895		12 473	
RECOUVREMENTS 1 811 A-P	2 436		288	
AVIS D'OPPOSITION ET APPELS 566 A-P			52	
ADMINISTRATION 916 A-P	1 561	5 986	41 555	401
TOTAL DES ORGANISATIONS	85 198	14 700	101 804	401

* Comprend les ressources des 5 bureaux des sous-ministres adjoints régionaux, des 7 centres fiscaux, des 31 bureaux de district et des 5 sous-bureaux, à l'exception des ressources des Appels.


SERVICES JURIDIQUES
31 A-P
SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES COMMUNICATIONS ET DU DÉVELOPPEMENT DE L'ORGANISATION
150 A-P
5 SMA RÉGIONAUX
• ATLANTIQUE
• QUÉBEC
• CENTRE
• ONTARIO
• OUEST
17 449 A-P
DG DIRECTION GÉNÉRALE DES APPELS
550 A-P
TOTAL DES ACTIVITÉS
1 784
278 076
402 316
329 903
357 271
62 048
64 772
678
23 948
24 678
1 307
5 795
4 235
60 840
1 307
7 579
674 940
23 948
909 877

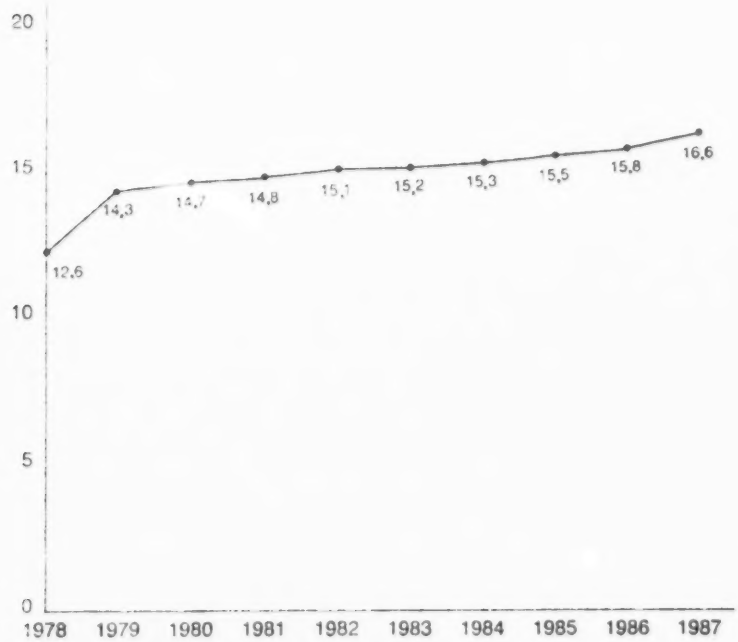
D. Perspective de planification

1. Facteurs externes qui influent sur le Programme

La planification de la stratégie est fondée sur des estimations quant au nombre de déclarations d'impôt à recevoir, aux niveaux prévus d'observation de la loi et aux améliorations attendues de la productivité découlant de l'application accrue de la technologie informatique aux activités. Étant donné que les modifications apportées à la législation fiscale ont une forte incidence sur les opérations et les besoins en ressources du Ministère, l'Impôt consulte étroitement le ministère des Finances au sujet des modifications proposées à la Loi de l'impôt sur le revenu. Toutefois, les besoins en années-personnes et en ressources financières ne peuvent être déterminés qu'une fois les procédures administratives arrêtées.

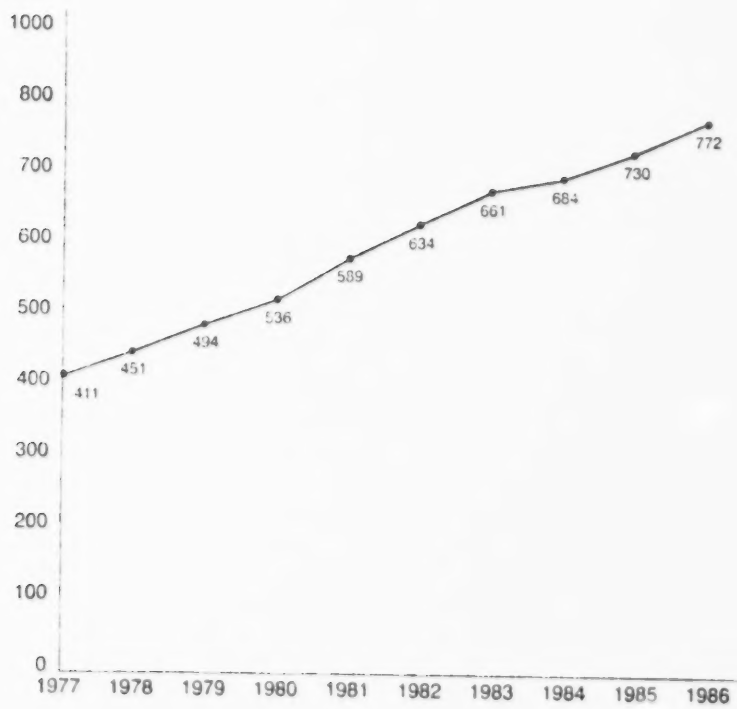
Charge de travail: Le meilleur indicateur du volume de travail est le nombre de déclarations d'impôt. L'augmentation du nombre de déclarations produites dépend de facteurs comme la croissance de la population, le taux de participation de la main-d'oeuvre active, l'évolution du revenu individuel et l'introduction de nouvelles mesures fiscales par les administrations fédérales et provinciales.

Tableau 6: Déclarations d'impôt produites par des particuliers par année civile (en millions)



En plus des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations, le Ministère reçoit et traite beaucoup d'autres documents. Il s'agit notamment des déclarations des fiducies, des versements d'impôt des employeurs, des acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, des rapports T4 annuels portant sur les salaires et les traitements, des feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenu et des demandes et autres documents relatifs aux oeuvres de charité. Les tableaux 6 et 7 illustrent l'augmentation du nombre de déclarations produites chaque année. Pour ce qui est du tableau 6, l'introduction du crédit d'impôt pour enfants explique l'accroissement substantiel constaté en 1979; l'introduction du crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes pour l'année d'imposition 1986 augmentera sensiblement le nombre de déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers en 1987.

Tableau 7: Déclarations d'impôt produites par des corporations par année d'imposition (en milliers)



Technologie: Le Ministère a connu beaucoup de succès dans son utilisation d'ordinateurs pour traiter de forts volumes de documents, pour fournir une réponse rapide aux demandes de renseignements des contribuables et pour appuyer presque toutes les autres facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie des télécommunications à l'informatique afin de relier les centres fiscaux et les bureaux de district aux bases de données du centre informatique d'Ottawa, ce qui facilite l'établissement des cotisations, les recouvrements, l'inscription des retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage croissant d'ordinateurs et de systèmes de communication n'a toutefois comblé qu'en partie le fossé qui sépare l'accroissement de la charge de travail et la croissance des effectifs du Ministère. Comme ces technologies ne cessent de s'améliorer et de devenir moins coûteuses, la planification repose de plus en plus sur celles-ci.

Observation: Pour soutenir le régime fiscal d'autocotisation, le Ministère vérifie si les contribuables observent entièrement la loi. En exerçant ces activités de surveillance, il s'acquitte de ses responsabilités envers la vaste majorité des contribuables qui paient leur juste part d'impôt. Si le revenu déclaré ou les déductions demandées ne sont pas conformes à la loi, les mesures nécessaires sont prises. Les activités d'observation comprennent la vérification des corporations et des travailleurs indépendants; la vérification des listes de paie des employeurs pour s'assurer que les retenues à la source pour l'impôt sur le revenu, le RPC et l'A-C sont faites et remises; la détection de ceux qui omettent de produire leurs déclarations mais qui auraient dû le faire; les enquêtes et les poursuites à l'égard de ceux qui essaient d'éluder l'impôt par des moyens frauduleux ou criminels; les mesures de recouvrement à l'endroit de ceux qui ne prennent pas les dispositions voulues pour payer l'impôt comme finalement convenu; le rapprochement entre les feuillets de renseignements (par exemple les feuillets T4) et le revenu déclaré; et l'examen de postcotisation de demandes sélectionnées de déductions ou d'exemptions qui, suivant l'expérience passée, sont souvent sujettes à des abus.

La planification des activités d'observation porte essentiellement sur une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables: l'encouragement de l'observation et la production de recettes supplémentaires. Ce dernier résultat permet de mesurer l'efficacité des activités d'observation; si celles-ci donnent lieu au recouvrement de revenus supplémentaires dus à l'État, on peut conclure que le Ministère consacre ses ressources à des activités pertinentes.

2. Initiatives

Application de nouvelles modifications législatives: Le présent Budget des dépenses tient compte des ressources requises pour l'application des

nouvelles modifications législatives décrites dans les paragraphes suivants.

Ordonnances de pensions alimentaires: La Loi d'aide à l'exécution des ordonnances et des ententes familiales (projet de loi C-48) a reçu la sanction royale le 13 février 1986 et entrera en vigueur à une date qui sera déterminée par proclamation. Cette loi a été introduite afin de faciliter le respect des obligations du conjoint. À la demande du ministère de la Justice, le Ministère étiquettera les dossiers de conjoints n'ayant pas versé leur pension alimentaire et intercentera tout remboursement dû à ces personnes. Il faudra, pour s'acquitter de cette charge de travail supplémentaire, avoir recours à 20 années-personnes environ, au coût de 627 000 $.

Priorité de la Couronne sur les retenues à la source: Cette disposition du projet de loi C-84, qui a reçu la sanction royale le 13 février 1986, entrera en vigueur à une date qui sera déterminée par proclamation. La Couronne aura la priorité sur les réclamations de tous les autres créanciers lorsque les fonds des employés n'ont pas été versés par l'employeur, ce qui comprend les montants non versés de retenues d'impôt sur le revenu, de cotisations des employés au Régime de pensions du Canada et de primes d'assurance-chômage des employés. Cette priorité n'est valable que pour les 90 jours précédant la liquidation, la cession ou la faillite du payeur ou l'établissement d'une cotisation pour de telles retenues à l'égard du payeur. Il faudra, en raison de la charge de travail supplémentaire créée pour les vérificateurs des feuilles de paie, avoir recours à 71 années-personnes environ, au coût de 3 173 000 $.

Versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants: Le projet de loi C-11, qui a reçu la sanction royale le 5 novembre 1986, s'applique aux années d'imposition 1986 et suivantes. Les chèques de versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants de 1986, au montant de 300 $ par enfant, ont été expédiés en novembre 1986 à environ 800 000 familles admissibles dont le revenu en 1985 était de 15 000 $ ou moins. Le solde du crédit d'impôt pour enfants de 454 $ pour 1986 sera demandé au moment de la production de la déclaration d'impôt de 1986, au début de 1987. La charge de travail liée à cette modification législative nécessitera 45 années-personnes environ pour un coût de 1 763 000 $.

Intérêts composés: Cette modification qui se trouvait dans le projet de Loi C-23, qui a reçu la sanction royale le 19 décembre 1986, prévoit le calcul sur les impôts non payés, les pénalités et les remboursements d'intérêts composés sur une base quotidienne plutôt que d'intérêts simples. L'application de cette nouvelle procédure, qui est entrée en vigueur le 1er janvier 1987, exigera 24 années-personnes au coût de 772 000 $.

Crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes: Cette disposition du projet de loi C-23 s'applique aux années d'imposition 1986 et suivantes, et introduit un crédit d'impôt remboursable de 50 $ pour chaque particulier âgé de 18 ans ou plus, et de 25 $ pour chaque enfant de moins de 18 ans, moins 5 % du montant par lequel le revenu net des conjoints excède 15 000 $. Puisque ce crédit est remboursable, même les familles qui ne paient aucun impôt fédéral sur le revenu ont droit à la totalité du crédit. On évalue à 650 000 le nombre de déclarations additionnelles d'impôt sur le revenu des particuliers qui seront produites pour l'année d'imposition 1986 en raison de ce changement. L'établissement des cotisations requises nécessitera 75 années-personnes au coût de 2,4 millions de dollars.

Actions accréditives: La législation antérieure régissant les actions accréditives favorisait les investissements dans des entreprises exploitant des ressources en présumant que, pour l'application de l'impôt sur le revenu, les dépenses d'exploration avaient été engagées par l'investisseur plutôt que par la corporation. Il en résultait que l'investisseur pouvait être tenu responsable des réclamations de tiers à l'égard d'un programme d'exploration et d'aménagement. Afin de mettre l'investisseur à l'abri de telles réclamations, le projet de loi C-23 permet à la corporation d'engager les dépenses mais d'y renoncer en faveur de l'investisseur. Ces dépenses sont traitées comme si elles avaient été engagées par les investisseurs et non par la corporation.

Les entreprises devront produire une déclaration de renseignements portant sur les dépenses totales qui sont reliées aux actions accréditives émises et auxquelles les corporations ont renoncé en faveur d'investisseurs; le Ministère vérifiera les demandes de déduction des corporations et des investisseurs afin de s'assurer qu'elles sont conformes à la loi. Il est prévu que 500 des 6 700 corporations minières et pétrolières présenteront des demandes en vertu de ce programme. Il faudra 76 années-personnes au coût de 4 169 000 $ pour traiter la charge de travail accrue.

Programme de ristourne de la taxe de vente sur l'essence et le carburant diesel: Le projet de loi C-14, qui a reçu la sanction royale le 19 décembre 1986, proposait des modifications à la Loi sur la taxe d'accise et à la Loi sur l'accise afin de prolonger d'une année, jusqu'au 1er janvier 1988, le programme de ristourne de la taxe de vente sur l'essence et le carburant diesel. Le Ministère fournira à Douanes et Accise le soutien administratif requis pour traiter ces demandes, au coût estimatif de 28 années-personnes et de 1 082 000 $.

Rajustements apportés aux régimes de pension: Le ministre des Finances a proposé le 9 octobre 1986 des changements majeurs touchant les dispositions relatives à l'épargne-retraite qui entreront en vigueur en 1988. Les modifications prévoient: un ensemble complet de limites à l'aide fiscale accordée pour l'épargne-retraite s'appliquant à tous les

contribuables sans égard à leur emploi ou situation en matière de pension; une façon plus équitable pour les membres de régimes de pension de calculer les cotisations versées aux régimes enregistrés d'épargne-retraite (REER) afin de tenir compte des différences dans les taux de calcul des prestations entre de tels régimes de pension; et une disposition de report prospectif de sept années pour les particuliers qui ne versent pas à un REER pour une année donnée le plein montant de la cotisation permise.

Le Ministère devra calculer le plafond des cotisations aux REER à compter de 1988 et envoyer des avis aux contribuables afin de les informer du montant de la cotisation qu'ils peuvent verser à des REER permise pour une année donnée. Il faudra de plus surveiller les régimes de pension afin de déterminer s'ils répondent aux exigences des règlements révisés. Afin de s'acquitter de cette charge de travail accrue, il faudra 101 années-personnes environ au coût de 4 703 000 $.

Changements technologiques: Le Ministère a l'intention d'améliorer la productivité et les services en appliquant la technologie informatique aux aspects suivants de ses opérations.

Programme de nouvelles cotisations en direct: Ce système sera mis en service progressivement au cours des six premiers mois de 1987 et il modifiera le processus d'établissement d'une nouvelle cotisation. Le service offert aux contribuables sera amélioré grâce à une réduction du temps requis pour procéder aux rajustements demandés par les contribuables. Le contrôle exercé sur le processus d'établissement d'une nouvelle cotisation sera aussi amélioré en raison de la réduction sensible du nombre d'étapes nécessitant le transfert de documents.

Système de recouvrement automatisé: L'objectif du système de recouvrement automatisé est d'accroître l'efficacité du processus de recouvrement afin de réduire l'accumulation de comptes clients.

Le nouveau système automatisé, qui ressemble à un système utilisé par le Internal Revenue Service des États-Unis, servira à contrôler l'affectation des comptes, de façon à ce que les comptes présentant des risques élevés soient examinés en priorité. Il sera, de plus, un outil utile pour vérifier l'état de toute mesure de suivi du compte.

Entre autres caractéristiques, le système permet l'automatisation des lettres types et d'autres documents comme les propositions de radiation. Le système permettra aussi aux agents des recouvrements d'enregistrer et de mettre à jour tout renseignement portant sur n'importe quel compte. Ces renseignements comprendront un historique complet des cotisations et paiements du contribuable ainsi qu'un registre des efforts antérieurs de recouvrement et de leurs résultats.

Un projet pilote sera entrepris au cours de la première moitié de 1988 et, si les résultats sont satisfaisants, le système sera mis en place par étapes à l'échelle du Canada d'ici la fin de l'exercice financier 1988-1989.

Automatisation de la préparation des manuels: La rédaction et la mise à jour des manuels des opérations du Ministère sont en voie d'être automatisées afin d'améliorer la qualité et de raccourcir les délais requis. Le système permet aux auteurs de revoir et d'approuver le texte par l'entremise d'un terminal.

Automatisation des états de compte de la Comptabilisation des recettes et du Contrôle: Un système permettant aux agents des recouvrements d'utiliser des ordinateurs pour produire les états de compte demandés par les contribuables est en voie d'élaboration. Il remplacera la méthode actuelle de préparation manuelle des états de compte. De plus, les grands livres auxiliaires seront automatisés, ce qui pourrait se traduire par des économies de ressources.

Ordinateurs portatifs: L'utilisation d'ordinateurs portatifs permet aux vérificateurs de faire une vaste gamme de calculs complexes et ennuyeux. Les vérificateurs épargneront un temps précieux lorsqu'ils devront faire des calculs répétitifs, par exemple déterminer le montant de la déduction pour amortissement ou du crédit d'impôt à l'investissement.

Des micro-ordinateurs portatifs font actuellement l'objet d'essais dans certains bureaux de district et, un jour, tous les vérificateurs devraient avoir accès à cette technologie.

Améliorations apportées aux programmes: Le Ministère a l'intention de poursuivre la mise en oeuvre des changements suivants apportés aux opérations actuelles.

Nouveaux bureaux: Les opérations de la région de Toronto sont en voie d'être restructurées. Les plans actuels prévoient la réorganisation du bureau de district de Toronto en quatre bureaux de district plus petits. Le bureau de district de Scarborough a ouvert ses portes en 1986-1987 et celui de Mississauga ouvrira en 1987-1988, suivi du bureau de Toronto nord en 1989-1990. Cette restructuration rendra les services des bureaux de district plus accessibles aux contribuables, améliorant ainsi le niveau de service offert.

Réorganisation: Les changements organisationnels entrepris en 1985-1986 se poursuivront avec la création de la région du Centre en 1987-1988. La région populeuse de l'Ontario a été divisée en deux secteurs, soit la région du Centre et la région de l'Ontario, qui relèvent chacune de sous-ministres adjoints. La restructuration réduit un éventail de supervision beaucoup trop vaste.

Sécurité: Une nouvelle politique gouvernementale sur la sécurité (publiée en juin 1986) exige que les ministères classifient comme il se doit les renseignements dont ils disposent, en plus de protéger adéquatement leurs biens. Bien que le Ministère ait toujours maintenu un niveau élevé de sécurité interne, un accroissement des activités liées à la sécurité est prévu pour le Bureau principal, les centres fiscaux, les bureaux de district et les sous-bureaux afin d'assurer la protection des renseignements délicats et des biens. Cette protection doit être assurée par des moyens physiques, électroniques et administratifs, notamment en élaborant et en mettant sur pied un programme d'examen de la fiabilité du personnel à l'échelle du Ministère. Tous les employés assisteront à des séances de sensibilisation à la sécurité, et le personnel chargé de la sécurité, recevra une formation complète et continue afin de s'acquitter de ses responsabilités en matière de sécurité.

Des enquêtes sur la sécurité et des évaluations des dangers seront faites dans tous les bureaux afin de déterminer le niveau de protection des biens du gouvernement et en vue d'améliorer la sécurité au besoin. Un système national de déclaration facilitera la transmission rapide de rapports sur les infractions à la sécurité et simplifiera les enquêtes sur la sécurité effectuées à l'égard de ces incidents.

Formation assistée par ordinateur: L'élaboration et la mise en service d'un nouveau système de formation utilisant le réseau de communication existant est en cours. La formation sera donnée aux employés des centres fiscaux et des bureaux de district à l'aide de terminaux d'ordinateurs. Cette innovation permettra d'offrir une formation adaptée à la capacité d'apprentissage de chaque étudiant.

Réforme fiscale: Comme l'a annoncé le ministre des Finances le 23 octobre 1986, le gouvernement procède actuellement à un examen des différentes options qui s'offrent à lui pour ce qui est de la réforme fiscale globale envisagée. Les ressources requises pour aider le ministère des Finances à examiner la législation fiscale seront déterminées au fur et à mesure.

3. États des initiativs annoncées antérieurement

Plan de restriction du Programme: Le Ministère continuera de satisfaire aux objectifs du plan de restriction original du Programme tout en enrichissant le contenu des postes grâce à une utilisation accrue de la technologie.

Modifications législatives: Voici une mise à jour des principaux changements ayant une incidence sur les années-personnes et les besoins financiers du Ministère par suite des modifications législatives apportées à la Loi de l'impôt sur le revenu et annoncées par le ministre des Finances dans le budget de mai 1985.

Recherche et développement: Le programme de recherche et de développement a été introduit en 1985 afin de remplacer le programme du crédit d'impôt pour la recherche scientifique. Le Ministère examine et vérifie les demandes avant d'accorder un crédit d'impôt afin que les investisseurs sachent à l'avance si la recherche proposée sera admissible à un remboursement d'impôt. Cette façon de procéder élimine les possibilités d'abus et de malentendus qui étaient fréquents dans le cadre du programme du crédit d'impôt pour la recherche scientifique, alors qu'un remboursement était accordé avant la tenue d'une vérification.

Dans certains cas, il faut faire appel aux services d'experts-conseils de domaines techniques afin d'aider les vérificateurs à déterminer si des projets répondent ou non à la définition de recherche scientifique établie dans la Loi de l'impôt sur le revenu et énoncée dans les lignes directrices récemment promulguées. Les vérificateurs s'assurent par la suite que les sommes d'argent ont été consacrées à la recherche et au développement.

On estime qu'il y aura 4 300 demandes annuelles.

Recouvrement d'impôts contestés: Le projet de loi C-109, qui a reçu la sanction royale le 17 juin 1986, introduisait de nouvelles dispositions à l'égard des cotisations d'impôt établies après le 26 mars 1986 qui sont contestées par la suite. Les contribuables qui produisent un avis d'opposition dans les délais prescrits ne sont pas tenus de payer un montant d'impôt contesté avant qu'une décision n'ait été rendue par un tribunal. Si le contribuable décide d'en appeler de cette décision, il pourra à ce moment fournir des garanties appropriées au lieu de payer l'impôt contesté.

Impôt sur les gains en capital: Une nouvelle exemption à vie sur les premiers 500 000 $ de gains en capital (gains en capital imposables nets de 250 000 $) a été créée par le projet de loi C-84 (qui a reçu la sanction royale le 13 février 1986) et est entrée en vigueur pour les années d'imposition 1985 et suivantes.

Impôt minimum sur le revenu: Le projet de loi C-23, qui a reçu la sanction royale le 19 décembre 1986, a prescrit un impôt minimum qui est entré en vigueur le 1er janvier 1986. Cet impôt minimum pour les particuliers est déterminé en appliquant un taux de 17 % au revenu imposable d'un particulier après avoir additionné certains abris fiscaux et déduit l'exemption pour impôt minimum de 40 000 $.

Décisions concernant la planification fiscale: Le Ministère offre un service de décisions anticipées aux contribuables qui désirent connaître les conséquences fiscales possibles de transactions commerciales envisagées. Par suite d'une décision rendue par la Cour suprême en

1984, ce service a été élargi pour inclure l'examen de demandes de décisions portant sur des transactions possibles entreprises uniquement à des fins de planification fiscale.

Afin de desservir la clientèle, 12 groupes spécialisés responsables de secteurs définis de la Loi de l'impôt sur le revenu ont été créés pour rendre des décisions. Le Ministère a comme priorité de tenter de respecter les échéances des contribuables concernant des transactions commerciales. Les courtiers en valeurs mobilières et d'autres personnes exercent continuellement des pressions sur le Ministère afin qu'il rende des décisions anticipées sur une base prioritaire de façon à respecter les dates de clôture envisagées.

Il s'agit d'un service aux investisseurs qui est bien en vue et le Ministère continuera de tenter de répondre aux demandes dans les délais requis.

Formation accrue: En 1985-1986, le plan de formation a été amélioré afin de relever la qualité de la formation dans l'ensemble du Ministère.

Les nouvelles initiatives comprennent l'élaboration de cours nouveaux et améliorés pour les vérificateurs, les agents des recouvrements et d'autres employés au service du public. Par exemple, un cours sur la Loi de l'impôt sur le revenu a été élaboré à l'aide de graphiques d'acheminement. Cette technique simplifie des articles complexes de la Loi en les transposant en une multitude de questions indépendantes faciles à comprendre. En plus de réduire le temps consacré à la formation, ces graphiques sont de précieux outils de travail qui servent de documents de référence pour la vérification. Ces nouveaux cours sont maintenant disponibles et seront conservés à jour et offerts de façon permanente.

De plus, le concept du profil de formation adapté à un poste donné a été approuvé en 1985-1986. Un certain nombre de profils de formation ont été élaborés pour les principaux postes de vérification et d'autres seront établis plus tard. Ce processus permet de cerner les besoins de formation de postes précis, y compris la nécessité d'élaborer de nouveaux cours. La modification des exigences d'un poste ou des responsabilités organisationnelles nécessitera l'exécution d'un programme permanent de mise à jour et de maintien afin de s'assurer que les profils et la formation tiennent compte des besoins actuels.

Amélioration des services aux contribuables: Les centres saisonniers d'aide fiscale (CSAF) fonctionnent maintenant depuis trois saisons de production complètes. Ces centres deviendront un élément permanent des services offerts aux contribuables par le Ministère. Environ 100 000 contribuables ont profité de ce service pendant la saison de production 1986. Une évaluation et un examen globaux de la réaction des contribuables et des éléments de rentabilité ont entraîné une modifica-

tion des emplacements et des ressources affectées afin de mieux desservir le public. La liste des CSAF prévus pour la saison de production 1987 est présentée aux pages 73 et suivantes.

Communications: Le Ministère reçoit annuellement plus de 6 millions d'appels téléphoniques de contribuables à 783 postes de demandes de renseignements du public situés dans les bureaux de district. Le programme qui vise à remplacer l'équipement téléphonique loué par un système appartenant au Ministère raccordé au réseau des compagnies de téléphone devrait être en place d'ici 1993. Jusqu'à présent, 736 distributeurs automatiques d'appels ont été acquis et installés par suite d'appels d'offres, ou au moyen d'une amélioration de la qualité des appareils loués, afin de remplacer les séquenceurs automatiques d'appels achetés ou loués ou encore les appareils à boutons. Grâce à ces améliorations, 94 % des appels reçus dans le cadre du programme des demandes de renseignements du public pour 1987-1988 seront traités par des systèmes téléphoniques modernes et automatisés conçus pour répondre aux objectifs de qualité et de service du programme.

D'autres changements, comme la conversion du service d'appels interurbains gratuits du système Zénith au système "800" où l'on compose directement le numéro, entraîneront des économies substantielles évaluées à 7 millions de dollars sur une période de 10 ans. Le service a été amélioré par l'utilisation du système d'attente téléphonique qui permet aux agents des demandes de renseignements de prendre les appels dans l'ordre où ils ont été reçus. Le nouvel équipement possède des caractèristiques qui ont permis d'améliorer les activités internes ainsi que le service offert au public.

Le Ministère produit aussi 6,7 millions de documents annuellement à 673 postes de composition situés dans les unités de traitement de textes des centres fiscaux et des bureaux de district. On remplace graduellement les machines à écrire électro-mécaniques par un équipement standard microélectronique afin de traiter la charge de travail croissante de la correspondance sans augmenter aussi le nombre d'année-personnes affectées au traitement des textes. Jusqu'à présent, 260 postes de composition ont été convertis, ce qui signifie que les communications écrites avec les contribuables sont de meilleure qualité et traitées dans de meilleurs délais.

Réduction de l'impôt impayé: En 1985-1986, le Ministère s'est vu accorder des ressources supplémentaires pour l'activité des recouvrements afin de réduire le nombre de comptes clients, particulièrement ceux impayés depuis une longue période de temps. La formation de tous les agents des recouvrements a été accrue afin de mettre davantage l'accent sur la sensibilité aux problèmes financiers des contribuables, les techniques d'entrevue et les qualités de négociateur.

Les programmes de recrutement et de formation ont permis d'améliorer et de renforcer la capacité du Ministère de remplir la fonction des recouvrements. Une croissance annuelle des comptes clients s'échelonnant sur une période de dix ans a maintenant été arrêtée. La valeur des comptes clients est tombée de 3,425 milliards de dollars en 1984-1985 à 3,237 milliards de dollars en 1985-1986.

E. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Programme serait d'évaluer le degré d'observation de la législation appliquée par l'Impôt. Une observation complète serait obtenue si tous les contribuables déclaraient leurs revenus de toutes provenances, demandaient précisément les déductions et les exemptions auxquelles ils ont droit selon la loi, ni plus ni moins, et payaient leur impôt dû au complet.

La différence entre l'observation complète et ce que le Ministère peut établir en cotisations et recouvrer est appelée communément l'écart fiscal. Malgré des efforts périodiques faits pour traduire ce concept en termes plus utiles, la mesure de cet écart échappe au Ministère. Par conséquent, la mesure des résultats de programme sert d'indication de l'efficacité du Programme. Ces résultats sont abordés à la section de l'analyse par activité du présent document.

De plus, la fonction d'évaluation des programmes du Ministère comprend un examen périodique de l'efficacité des composantes individuelles du Programme de l'Impôt. Trois évaluations ont été faites l'an dernier: mesures de contrainte, retenues à la source et rapprochement des rajustements. Les constatations et les conclusions de ces études d'évaluation font l'objet d'un rapport à la section II, Analyse par activité sous chacune des sous-activités pertinentes (pour les mesures de contrainte, voir page 44; pour les retenues à la source, voir page 46; et pour le rapprochement des rajustements, voir page 49).

L'évaluation des programmes est maintenant en cours à l'égard des composantes suivantes: le traitement des déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers et les projets de nouvelles cotisations. Une évaluation de l'incidence sur les recettes perçues de la législation relative aux "impôts contestés" est aussi en cours.

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Favoriser l'autocotisation chez le contribuable et traiter les déclarations d'impôt des contribuables.

Description

La promotion de l'autocotisation chez les contribuables et le traitement de déclarations comprenant, entre autres, la communication de renseignements et la distribution de formules nécessaires à l'établissement de leur déclaration d'impôt ou de renseignements; l'examen et l'établissement des cotisations des déclarations; le traitement des versements; l'envoi des avis de cotisation, y compris les chèques de remboursement ou les avis d'impôt à payer; le classement et l'entreposage de ces déclarations; de même que le traitement des demandes de redressement ou de modification des déclarations provenant des contribuables.

Cette activité comprend les sous-activités suivantes.

Demandes de renseignements du public: Cette sous-activité regroupe toutes les activités liées au traitement des demandes de renseignements du public. Un grand nombre de demandes sont reçues chaque année; elles portent sur les remboursements, sur la possibilité de demander des déductions ou des exemptions, ainsi que sur des décisions anticipées quant aux répercussions fiscales de réorganisations projetées de certaines entreprises. L'information fiscale est aussi diffusée au moyen de la publicité et de documents offerts gratuitement aux médias ainsi qu'aux organismes et personnes qui s'intéressent à l'administration de l'impôt.

Les demandes peuvent être faites par téléphone aux bureaux de district où un service interurbain sans frais est offert aux contribuables; en personne à un bureau de district; ou par la poste, au moyen de lettres habituellement adressées à un centre fiscal.

Le Ministère accorde une très haute priorité au traitement des demandes de renseignements puisqu'il croit qu'un accès facile des contribuables aux renseignements requis facilite le processus d'autocotisation. La qualité de ce service, en termes de brièveté du temps de réponse, dépend grandement toutefois des ressources disponibles.

Rajustements demandés par les contribuables: Le Ministère a le pouvoir d'établir une nouvelle cotisation pour toute déclaration d'impôt et ce, dans les trois années suivant la date de la cotisation originale. Les rajustements justifiés demandés par les contribuables dans ce délai qui sont conformes aux lignes directrices établies doivent être documentés et traités comme il se doit. De plus, de telles demandes soumises après la production d'une déclaration, mais avant l'établissement d'une cotisation, et celles présentées dans les 90 jours suivant l'établissement de la cotisation (selon les prodécures officielles d'opposition) doivent être traitées si elles sont justifiées. Les documents accompagnant ces demandes, ainsi que les faits pertinents doivent faire l'objet d'un examen attentif afin de déterminer si une modification est justifiée ou non.

Traitement des déclarations: Cette sous-activité comprend toutes les activités requises pour traiter les déclarations des particuliers et des corporations ainsi que les autres genres de déclarations reçues chaque année par le Ministère. Ces activités vont de la distribution au public des formules de déclaration d'impôt sur le revenu ou de renseignements et de la réception des déclarations remplies par les centres fiscaux, où les données sont enregistrées et où les erreurs évidentes sont corrigées, à la transmission des données requises au centre de calcul, à l'établissement d'une cotisation pour la déclaration, à l'émission d'un avis de cotisation accompagné habituellement d'un chèque de remboursement ou d'une demande de paiement lorsque le solde est débiteur ainsi qu'au classement des déclarations pour lesquelles une cotisation a été établie et au contrôle et au traitement de tous les versements. Cette sous-activité comprend de plus les coûts informatiques du Ministère et les services opérationnels des centres fiscaux.

Sommaires des ressources

L'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" représente 44,2 % du total des dépenses du Programme pour 1987-1988 et 44,2 % du total des années-personnes.

Tableau 8: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	**45 450**	**1 349**	52 388	1 520	49 309	1 457
Rajustements demandés par les contribuables	**31 626**	**983**	27 833	919	27 476	929
Traitement des déclarations	**325 240**	**6 743**	270 203	6 525	249 384	6 596
	402 316	**9 075**	350 424	8 964	326 169	8 982

De l'ensemble des dépenses prévues en 1987-1988 pour cette activité, 73,3 % sont des dépenses reliées au personnel, 22,5 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 4,2 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les dépenses salariales pour cette activité devraient augmenter de 28 millions de dollars environ pour tenir compte des rajustements salariaux et de la rémunération des nouveaux employés.

Les autres dépenses de fonctionnement augmenteront de 15 millions de dollars en raison de l'augmentation prévue du volume des services à offrir comme l'impression, la location de services informatiques et d'autres dépenses. Cette augmentation est directement liée à la croissance du nombre et à la complexité des déclarations d'impôt sur le revenu traitées.

Les dépenses en capital devraient augmenter de neuf millions de dollars en raison de l'achat de matériel additionnel. Le Ministère accroîtra la capacité de ses processeurs centraux en 1987-1988 et au cours des années à venir afin de faire face aux augmentations prévues de la charge de travail attribuables aux nouvelles modifications législatives.

Tableau 9: Dépenses du traitement des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1987-1988 (ventilation en pourcentage)

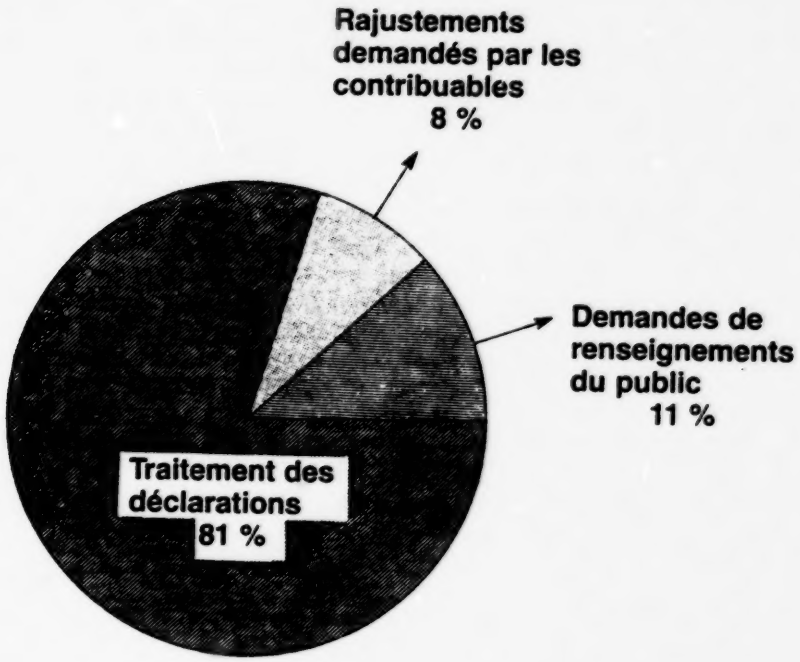


Tableau 10: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	49 309	1 457	64 283	1 505	(14 974)	(48)
Rajustements demandés par les contribuables	27 476	929	26 247	866	1 229	63
Traitement des déclarations	249 384	6 596	251 732	6 418	(2 348)	178
	326 169	8 982	342 262	8 789	(16 093)	193

Explication de la différence: Les besoins en années-personnes ont été plus élevés que ceux prévus dans le Budget des dépenses principal, tandis que les besoins financiers de l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" ont été inférieurs de 16,1 millions de dollars à l'estimation originale, pour les raisons qui suivent:

- la complexité croissante du traitement des déclarations d'impôt, qui découle des modifications apportées à l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu, a nécessité l'utilisation de 193 années-personnes supplémentaires rendue possible par des rajustements internes;

- en raison d'une erreur de répartition, les paiements d'heures supplémentaires, les primes au bilinguisme et les indemnités de cessation d'emploi du Ministère (soit un total de 12 millions de dollars) ont été inclus dans cette activité au moment de l'établissement du Budget des dépenses principal 1985-1986, tandis que la colonne "Réel" pour 1985-1986 ne comprend que les dépenses salariales qui ont été engagées pour cette activité, les autres paiements ayant été répartis dans les activités appropriées;

- la part de l'Impôt dans les mesures de compression des dépenses de l'État annoncées dans le budget de mai 1985 s'est élevée à quatre millions de dollars;

- le Ministère a économisé un montant supplémentaire de deux millions de dollars grâce à une révision rigoureuse des plans de dépenses qu'il a effectuée dans le sens des objectifs financiers du gouvernement;

- d'autres coûts de fonctionnement ont été inférieurs aux prévisions parce que des augmentations de prix prévues pour des services importants ne se sont pas matérialisées; et

- les dépenses en capital ont été inférieures de 2 millions de dollars au montant figurant dans le Budget des dépenses principal, par suite du "gel" par l'État de 4 % des dépenses en capital et du fait d'avoir remis à plus tard certains achats.

Données sur le rendement et justification des ressources

Demandes de renseignements du public: En 1987-1988, le Ministère continuera à concentrer ses efforts sur le maintien du service des demandes de renseignements du public offert aux contribuables. Une initiative commencée en 1985-1986 comprend l'amélioration des réponses données au premier appel téléphonique, ce qui réduit le nombre d'appels perdus, ainsi que des compétences des employés qui répondent aux questions des contribuables. Comme l'indique le tableau 11, le Ministère a connu une

faible perte de productivité en 1985-1986. Cette perte découle de l'accent mis par le Ministère sur l'amélioration de la qualité des réponses aux demandes de renseignements du public ainsi que d'une formation accrue donnée aux employés. En 1986-1987, ces améliorations ont des effets positifs sur la productivité qui continueront de se faire sentir en 1987-1988.

Le Ministère poursuivra ses efforts pour fournir des renseignements aux contribuables à des endroits plus commodes grâce aux 209 centres saisonniers d'aide fiscale. Le public a très bien accueilli ce service, qui a commencé il y a trois ans, et a manifesté un vif intérêt.

Les années-personnes indiquées au tableau 11 sont celles qui ont strictement été utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public par téléphone, par correspondance et au comptoir. D'autres années-personnes qui donnent un soutien à cette activité, comme celles des employés qui rédigent les communiqués d'information pour le public ou qui fournissent des décisions et des interprétations, ne sont pas incluses dans ce tableau.

Tableau 11: Demandes de renseignements du public par genre et années-personnes requises

	Demandes de renseignements par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements portant sur un remboursement, par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements au comptoir (en milliers)	Demandes de renseignements par correspondance (en milliers)	Total des demandes de renseignements (en milliers)	Années-personnes requises	Demandes de renseignements traitées par année-personne
81-1982 Réel	6 276	s.o.	1 121	151	7 548	731,0	10 326
82-1983 Réel	6 465	s.o.	1 128	138	7 731	759,0	10 186
83-1984 Réel	7 140*	s.o.	1 139	139	8 418	758,8	11 094
84-1985 Réel	5 711	472	1 090	123	7 396	804,8	9 190
85-1986 Réel	5 758	580	1 099	122	7 559	858,0	8 810
86-1987 Prévu	6 124	633	1 226	129	8 112	809,8	10 017
87-1988 Budget des dépenses	6 441	493	1 102	129	8 245	804,7	10 246

* Les demandes de renseignements du public ont connu une hausse appréciable en 1983-1984 par suite de l'inquiétude des contribuables concernant les retards dans la livraison de leurs remboursements d'impôt de 1982, vu l'adoption tardive du projet de loi C-139.

Rajustements demandés par les contribuables: Les années-personnes figurant au tableau 12 sont celles qui sont exclusivement affectées au traitement des rajustements demandés par les contribuables, dont la complexité augmente d'une année à l'autre. Des années-personnes consacrées au rajustement des déclarations de renseignements sont aussi associées à cette sous-activité; elles ne sont pas incluses dans le tableau 12.

Comme l'indique le tableau 12, la productivité a légèrement diminué en 1985-1986. Cette baisse s'explique par une importance accrue attribuée à la formation des employés et par des contacts plus fréquents avec les contribuables au cours du traitement des rajustements demandés par ceux-ci. Comme dans le cas des demandes de renseignements du public, ces améliorations entraîneront des gains de productivité les années suivantes.

Dans le cadre du plan global du Ministère visant à l'amélioration des programmes par une automatisation accrue et des progrès techniques, un système de nouvelles cotisations en direct (le PNC en direct) sera graduellement introduit au cours de la première moitié de 1987. Ce système, lorsque sa mise en place sera terminée, entraînera des économies d'années-personnes à d'autres étapes du traitement, par exemple dans le tri et le numérotage, la composition, la correction en direct des erreurs et le calcul de l'impôt. À cause de ce nouveau système, le tri initial des rajustements qui faisait partie de la sous-activité "Demandes de renseignements du public" a été incorporé à cette sous-activité, entraînant ainsi une diminution de la productivité qui est compensée par des réductions dans les années-personnes dans les secteurs où ce travail était effectué auparavant.

De plus, la formation qui sera donnée en 1987-1988 relativement au système PNC en direct entraînera une légère diminution de la productivité.

Tableau 12: Nombre de rajustements demandés par genre et années-personnes requises

	Rajustements aux déclarations T1 des particuliers (en milliers)	Rajustements aux déclarations T2 des corporations (en milliers)	Rajustements aux déclarations T3 des fiducies (en milliers)	Total des rajustements (en milliers)	Années-personnes requises	Rajustements par année-personne
1981-1982 Réel	825	88	6	919	656,0	1 401
1982-1983 Réel	923	122	7	1 052	602,0	1 748
1983-1984 Réel*	842	148	11	1 001	605,0	1 655
1984-1985 Réel	1 011	148	7	1 166	764,3	1 526
1985-1986 Réel	1 009	147	7	1 163	809,5	1 437
1986-1987 Prévu	1 071	170	8	1 249	795,1	1 571
1987-1988 Budget des dépenses	**1 072**	**162**	**8**	**1 242**	**853,7**	**1 455**

* En 1983-1984, l'adoption tardive de la législation fiscale a retardé l'envoi des cotisations. Cela a permis au Ministère de traiter, au moment de la cotisation initiale, un grand nombre de rajustements aux déclarations T1 demandés par les contribuables. Ainsi, les rajustements aux déclarations T1 demandés par les contribuables en 1983-1984 indiquent une diminution.

Traitement des déclarations: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations d'impôt traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison du changement dans la complexité des déclarations d'impôt.

Le tableau 13 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés à la suite du traitement des déclarations. Une déclaration est comptée comme traitée lorsque l'avis de cotisation est mis à la poste. De janvier à mars 1983 (soit l'exercice financier 1982-1983), l'envoi des avis de cotisation a été retardé parce que l'on attendait l'adoption de documents législatifs qui contenaient des modifications fiscales annoncées dans les deux budgets précédents. Au cours de ces mois, le travail normal de traitement des déclarations s'est poursuivi avec les années-personnes nécessaires, à l'exception de l'expédition des avis de cotisation, qui ne pouvaient légalement être envoyés avant l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu, le 30 mars 1983. Cela explique la hausse du nombre de déclarations traitées en 1983-1984. En 1984-1985, la date du début du traitement des déclarations des contribuables a été avancée d'environ deux semaines pour que ceux-ci reçoivent leurs remboursements plus tôt. Les

déclarations qui auraient autrement été traitées en 1985-1986 l'ont donc été en 1984-1985, et les prévisions pour les années à venir ont été rajustées en conséquence.

L'augmentation des années-personnes en 1987-1988 par rapport à 1986-1987 est nécessaire pour traiter la charge de travail prévue et pour assurer l'application des nouvelles modifications législatives adoptées ou proposées pour les années 1987-1988 et suivantes. Ces modifications législatives sont expliquées sous la rubrique "Initiatives" de la section I, à la page 18.

Tableau 13: Nombre de déclarations traitées par genre et ensemble des années-personnes de la sous-activité

	Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers)	Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers)	Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers)	Déclarations spéciales traitées (en milliers)	Nombre total de déclarations traitées (en milliers)	Ensemble des années-personnes de la sous-activité	Déclarations traitées par année-personne
1981-1982 Réel	14 765	582	238	57	15 642	5 850	2 674
1982-1983 Réel	13 048	641	315	87	14 091	6 101	2 310
1983-1984 Réel	17 834	673	319	121	18 947	6 302	3 007
1984-1985 Réel	17 145	711	324	89	18 269	6 507	2 808
1985-1986 Réel	15 886	702	370	96	17 054	6 596	2 586
1986-1987 Prévu	16 107	738	392	119	17 356	6 525	2 660
1987-1988 Budget des dépenses	**17 055**	**775**	**465**	**103**	**18 398**	**6 743**	**2 728**

B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Améliorer l'observation de la loi par les contribuables.

Description

Il s'agit des fonctions qui font suite à l'établissement de la cotisation initiale et ont pour objet de veiller à ce que les contribuables respectent les dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu concernant la production d'une déclaration et la déclaration du revenu.

Cette activité comprend les cinq sous-activités suivantes.

Vérification: La sous-activité de la vérification consiste à déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements, ce qui comprend les corporations et les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en corporation, les membres des professions libérales, les fiducies, les agriculteurs et les pêcheurs. Les activités de vérification comprennent l'examen des livres, des registres, des biens et des opérations, l'application du droit fiscal et des principes comptables aux faits établis et le déclenchement de mesures de nouvelle cotisation s'il y a lieu. L'objectif fondamental de la vérification et des autres sous-activités liées à l'observation est d'encourager l'observation volontaire future de la loi. Les recettes fiscales supplémentaires qui découlent des tâches de vérification dépassent de beaucoup le coût de l'effort déployé.

Mesures de contrainte: Tout particulier doit produire une déclaration d'impôt pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt, et chaque corporation doit remplir une déclaration d'impôt tous les ans, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif des employés de ce secteur est donc de déceler les contribuables qui omettent de se conformer à cette exigence et de faire en sorte que les déclarations requises soient produites et que l'impôt pertinent soit versé. Lorsqu'une personne a déjà produit une ou plusieurs déclarations d'impôt dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques pour l'identifier comme un contrevenant. De plus, divers projets sont mis en oeuvre pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. Omettre de produire une déclaration entraîne différentes pénalités, ce qui a pour effet d'inciter à produire une déclaration beaucoup de contribuables qui autrement ne paieraient pas d'impôt.

Retenues à la source: La source la plus importante de recettes pour l'État consiste en sommes retenues à la source par les employeurs et versées chaque mois pour payer l'impôt sur le revenu, les primes d'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. Des retenues à la source sont également exigées sur certains paiements faits à des non-résidents. Cette sous-activité comprend l'application des dispositions législatives qui régissent la retenue et le versement de ces sommes. Des vérifications sont menées dans les cas où le payeur est soupçonné de contrevenir à la loi et, au besoin, on force l'intéressé à se conformer à la loi en lui imposant des pénalités et, dans les cas extrêmes, en intentant contre lui des poursuites.

Enquêtes sur la fraude fiscale: La fraude fiscale consiste à commettre un acte, à omettre de poser un geste ou à s'entendre avec une autre personne en vue de commettre une telle infraction visant à tromper, afin que l'impôt à payer déclaré par le contribuable soit inférieur à l'impôt qui doit être payé en vertu de la loi. Cette sous-activité comprend les activités des enquêteurs spéciaux qui font enquête sur les cas où une fraude fiscale est soupçonnée. Les poursuites fiscales découlant de ce programme, auxquelles vient s'ajouter la publicité qui leur est faite par les médias, favorisent les mesures que prend le Ministère pour déterminer les cas d'inobservation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Examen: Cette sous-activité regroupe trois services: l'examen au bureau, le rapprochement et la postcotisation.

Examen au bureau: Ce service consiste en l'examen des déclarations d'impôt, après le traitement dans les centres fiscaux, et dans l'établissement éventuel de nouvelles cotisations par les bureaux de district, qui sont en mesure d'établir les contacts nécessaires avec le contribuable par téléphone, par lettre ou au moyen d'une entrevue au bureau. Les contribuables visés sont généralement ceux qui tirent un revenu de la vente, de la location et de placements.

Rapprochement: Ce service consiste à vérifier le revenu indiqué par le contribuable grâce à un rapprochement avec les feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des institutions bancaires.

Postcotisation: Ce service consiste dans l'examen minutieux de certaines déductions ou exemptions, que le Ministère avait acceptées sans question au moment de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le traitement des déclarations et des remboursements. L'examen de ces déductions ou exemptions requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit l'obtention auprès du contribuable de documents supplémentaires à l'appui, ainsi que l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que ce qui était pratique au moment de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation d'une partie des demandes relatives aux crédits d'impôt provinciaux.

Sommaires des ressources

L'activité "Vérification des déclarations d'impôt des contribuables" représente 39,3 % du total des dépenses du Programme pour 1987-1988 et 39,8 % du total des années-personnes.

Tableau 14: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	242 831	5 370	241 958	5 333	226 782	5 190
Mesures de contrainte	14 364	360	15 847	416	11 172	375
Retenues à la source	52 888	1 280	43 582	1 102	33 399	1 071
Enquêtes sur la fraude fiscale	22 707	538	25 604	534	24 205	513
Examen	24 481	624	24 082	635	25 394	667
	357 271	8 172	351 073	8 020	320 952	7 816

De l'ensemble des dépenses prévues en 1987-1988 pour cette activité, 89,4 % sont des dépenses reliées au personnel, 10,2 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,4 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: La plus grande partie de la différence dans les dépenses se rapporte aux traitements pour les années-personnes supplémentaires que nécessite l'application de nouvelles modifications législatives. Les autres dépenses de fonctionnement ont été approuvées au titre de nouvelles modifications législatives, par exemple les honoraires d'experts-conseils pour le programme de recherche et de développement et le programme des actions accréditives.

Tableau 15: Dépenses de la vérification des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1987-1988 (ventilation en pourcentage)

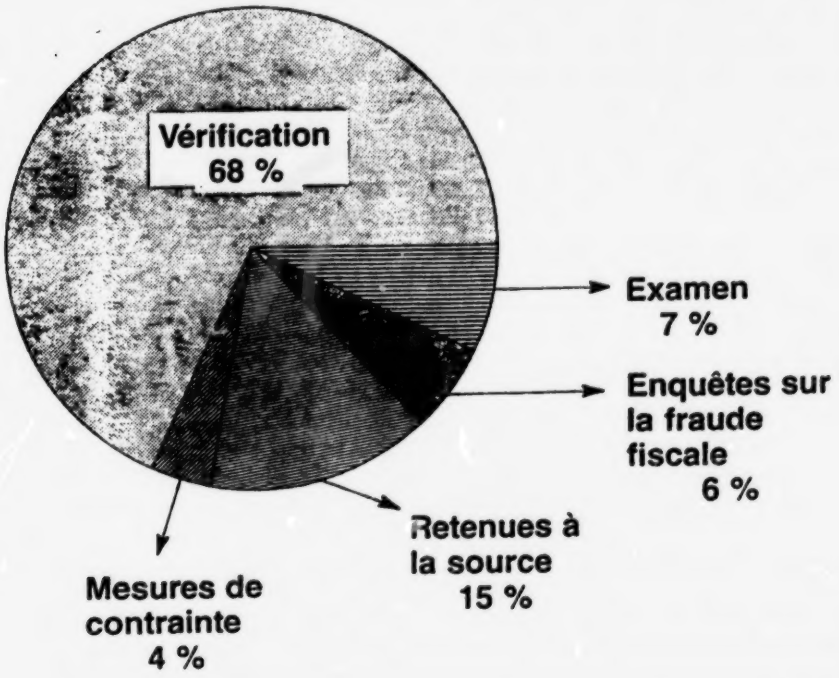


Tableau 16: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	226 782	5 190	226 221	5 241	561	(51)
Mesures de contrainte	11 172	375	11 898	412	(726)	(37)
Retenues à la source	33 399	1 071	32 861	1 056	538	15
Enquêtes sur la fraude fiscale	24 205	513	24 659	523	(454)	(10)
Examen	25 394	667	24 246	694	1 148	(27)
	320 952	7 816	319 885	7 926	1 067	(110)

Explication de la différence: Les besoins financiers de la vérification des déclarations d'impôt des contribuables ont été supérieurs de 1,1 million de dollars au montant figurant dans le Budget des dépenses principal pour les raisons qui suivent:

- o les paiements d'heures supplémentaires, les primes au bilinguisme et les indemnités de cessation d'emploi sont inclus dans les dépenses figurant dans la colonne "Réel", mais ne sont pas compris dans celles figurant dans la colonne "Budget principal", comme il est expliqué pour l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" à la page 32; et

- o des années-personnes et les traitements connexes ont été réaffectés à l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" en raison de la complexité accrue du traitement.

Données sur le rendement et justification des ressources

Vérification: Les résultats réels obtenus en 1985-1986 pour l'activité de la vérification des déclarations d'impôt des particuliers (tableau 17) sont supérieurs aux résultats qui étaient prévus dans la Partie III du Budget des dépenses 1986-1987. Ceux-ci ont été modifiés de façon à englober les déclarations produites pour des personnes décédées, qui étaient auparavant classées dans les "Autres déclarations". Des améliorations apportées aux procédés de vérification en 1986-1987 entraîneront une augmentation du nombre des dossiers vérifiés par année-personne. Cet accroissement de la productivité se poursuivra en 1987-1988.

Les résultats réels obtenus en 1985-1986 pour l'activité de vérification des déclarations d'impôt des corporations (tableau 18) sont inférieurs aux résultats prévus dans la Partie III de 1986-1987. Le Ministère s'est surtout efforcé de veiller à la qualité des vérifications, ce qui a augmenté leur durée. L'amélioration des vérifications implique une diminution du nombre des oppositions et des appels de la part des contribuables.

En 1987-1988, le Ministère prévoit établir les mêmes montants d'impôts supplémentaires par dossier vérifié qu'en 1985-1986 et ce, tant pour les déclarations d'impôt des particuliers que pour celles des corporations (tableaux 17 et 18).

Tableau 17: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Particuliers*

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	26 528	111 781	817,5	32,5	4 214
1982-1983 Réel	28 470	142 436	885,9	32,1	5 003
1983-1984 Réel	25 523	129 480	773,5	33,0	5 073
1984-1985 Réel	21 517	75 009**	811,0	26,5	3 486
1985-1986 Réel	20 140	68 757	694,4	29,0	3 414
1986-1987 Prévu	22 593	77 133	664,7	34,0	3 414
1987-1988 Budget des dépenses	**23 315**	**79 597**	**653,0**	**35,7**	**3 414**

* Les données ont été mises à jour pour inclure les déclarations T1 de personnes décédées qui n'étaient pas incluses dans la Partie III de 1986-1987.

** Les impôts supplémentaires établis pour 1984-1985 et les années suivantes ne comprennent que les impôts supplémentaires effectivement établis pour la ou les années d'imposition en cause, contrairement aux années antérieures où ils comprenaient également une estimation des impôts pouvant être établis à l'avenir.

Tableau 18: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Corporations

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	17 428	530 156	1 255,1	13,9	30 420
1982-1983 Réel	17 916	645 983	1 293,6	13,8	36 056
1983-1984 Réel	18 460	760 896	1 423,0	13,0	41 219
1984-1985 Réel	16 459	517 766*	1 503,9	10,9	31 458
1985-1986 Réel	16 635	321 434	1 541,6	10,8	19 323
1986-1987 Prévu	20 340	393 030	1 594,8	12,8	19 323
1987-1988 Budget des dépenses	**19 209**	**371 176**	**1 575,9**	**12,2**	**19 323**

* Les impôts supplémentaires établis pour 1984-1985 et les années suivantes ne comprennent que les impôts supplémentaires effectivement établis pour la ou les années d'imposition en cause, contrairement aux années antérieures où ils comprenaient également une estimation des impôts pouvant être établis à l'avenir.

Le tableau 19 fait état des autres déclarations vérifiées par le Ministère qui ne sont pas incluses dans les tableaux 17 et 18. Ces vérifications d'autres déclarations T1 des particuliers se rapportent directement à des projets spéciaux qui sont entrepris au cours de l'année. Ces projets spéciaux sont élaborés lorsque des tendances inhabituelles sont constatées au cours de l'établissement des cotisations initiales.

Tableau 19: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Autres déclarations

	T1 Particuliers	T3 Fiducies	Organismes de charité enregistrés	Revenus pétroliers	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	Recherche et développement	Actions accréditives	Impôts établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises
1981-1982 Réel	18 260	1 017	187	s.o.	s.o.	s.o.	s.o.	42 144	268,4
1982-1983 Réel	19 894	1 230	105	s.o.	s.o.	s.o.	s.o.	47 082	190,9
1983-1984 Réel	15 971	1 481	97	87	s.o.	s.o.	s.o.	36 549	113,0
1984-1985 Réel	14 920	1 288	102	85	s.o.	s.o.	s.o.	49 203	109,1
1985-1986 Réel	15 191	1 269	107	102	s.o.	s.o.	s.o.	56 065	219,0
1986-1987 Réel	s.o.	2 003	528	--*	1 200	1 000	s.o.	s.o.	213,5
1987-1988 Budget des dépenses	**s.o.**	**3 599**	**606**	**--***	**900**	**2 317**	**500**	**s.o.**	**260,4**

* Le programme de l'impôt sur les revenus pétroliers s'est terminé en 1986-1987.

Mesures de contrainte: Étant donné l'engagement global du Ministère d'automatiser ses programmes et comme l'indique le Plan de restriction du Programme, ce programme en particulier sera sensiblement simplifié en 1987-1988. Les déclarations de corporations qui peuvent faire l'objet de mesures visant les déclarants retardataires seront désormais vérifiées initialement au moyen d'un système automatique informatisé.

Tableau 20: Déclarations obtenues par des mesures de contrainte et années-personnes requises

	Déclarations obtenues: retardataires	Déclarations obtenues: non-déclarants	Total des déclarations obtenues	Années-personnes requises	Déclarations obtenues par année-personne
1981-1982 Réel	160 441	8 988	169 429	382,0	444
1982-1983 Réel	167 925	7 179	175 104	384,0	456
1983-1984 Réel	208 559	13 568	222 127	374,0	594
1984-1985 Réel	194 964	12 079	207 043	369,0	561
1985-1986 Réel	180 213	15 065	195 278	377,0	518
1986-1987 Prévu	193 421	17 813	211 234	411,8	513
1987-1988 Budget des dépenses	**193 421**	**17 592**	**211 013**	**368,4**	**589**

Étude d'évaluation du programme: L'étude d'évaluation, terminée en 1985, portait essentiellement sur les mesures de cotisation arbitraire prises à l'endroit des particuliers. L'établissement d'une cotisation arbitraire signifie que des vérificateurs calculent l'impôt à payer d'un contribuable selon des données estimatives, lorsque le contribuable refuse systématiquement de produire des déclarations ou de fournir des renseignements.

L'étude a révélé que de 52 à 60 % des cotisations arbitraires donnaient lieu par la suite à une nouvelle cotisation et que le niveau d'observation chez les contribuables visés par une cotisation arbitraire était par la suite de 54 % (proportion des contribuables qui produisent volontairement une déclaration l'année suivante).

Les auteurs de l'étude ont conclu que l'utilisation des cotisations arbitraires dans le programme des mesures de contrainte permet d'atteindre un degré raisonnable d'observation chez les contrevenants incorrigibles.

Retenues à la source: Le budget de ce programme pour 1987-1988 est fondé sur les taux de croissance prévus pour les comptes d'employeur. On constatera donc une augmentation peu importante tant dans le nombre des dossiers vérifiés que dans les années-personnes requises.

Tableau 21: Dossiers de feuilles de paie vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	57 567	134 286	248,0	2 333
1982-1983 Réel	63 989	179 930	258,0	2 812
1983-1984 Réel	60 780	168 425	254,0	2 771
1984-1985 Réel	51 335	135 513	230,9	2 640
1985-1986 Réel	59 219	166 767	264,2	2 816
1986-1987 Prévu	65 510	177 000	274,9	2 702
1987-1988 Budget des dépenses	**66 555**	**178 800**	**278,1**	**2 686**

Tableau 22: Dossiers de non-résidents vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1981-1982 Réel	2 678	10 228	17,0	3 819
1982-1983 Réel	2 328	10 989	16,0	4 720
1983-1984 Réel	2 166	16 009	13,0	7 391
1984-1985 Réel	1 958	9 109	13,5	4 652
1985-1986 Réel	5 387*	13 993	31,1	2 598
1986-1987 Prévu	6 400	22 000	40,7	3 438
1987-1988 Budget des dépenses	**6 400**	**22 000**	**40,7**	**3 438**

* En 1985-1986, un total de 5 387 dossiers de non-résidents ont été vérifiés alors que le nombre prévu dans la Partie III du Budget des dépenses 1985-1986 était de 6 894 (soit un écart de 22 %). Il a fallu plus de temps que prévu initialement pour recruter et former les nouveaux employés chargés d'exécuter ces vérifications. De plus, à mesure que le nombre de vérifications augmente sensiblement, le montant supplémentaire d'impôt établi par dossier vérifié diminue.

Étude d'évaluation du programme: Une étude d'évaluation terminée en 1985 portait essentiellement sur des questions telles que la suffisance de nos efforts visant à faire observer la loi, l'élargissement de nos activités de vérification à des domaines qui n'étaient pas envisagés de façon courante et l'amélioration des recouvrements consécutifs à la vérification.

L'étude a révélé que l'étendue de la vérification pourrait être accrue dans certains bureaux sans que cela fasse automatiquement diminuer le rendement et que le niveau d'observation future des employeurs soumis à la vérification n'est pas satisfaisant. En ce qui concerne la question du service, l'étude a révélé que le Ministère devrait élargir son programme des retenues à la source pour y incorporer des visites de formation aux nouveaux employeurs et à ceux dont le dossier présente des anomalies selon la Revue des gains assurables et ouvrant droit à pension (RGAP). De plus, l'évaluation a montré que, trop souvent, les vérificateurs des feuilles de paie ne tiennent pas compte de leurs responsabilités en matière de recouvrement et que, par conséquent, une formation dans les domaines des responsabilités du vérificateur en matière de recouvrement, des techniques de recouvrement et de l'observation des lignes directrices administratives en vigueur améliorerait les résultats des recouvrements découlant d'une vérification.

Enquêtes sur la fraude fiscale: Le nombre des employés affectés aux enquêtes spéciales est demeuré stable au cours des dernières années. Cette stabilité s'est reflétée dans le nombre des poursuites prévues.

De plus, le temps nécessaire pour régler les cas portés devant les tribunaux a augmenté en raison de l'application de la Charte canadienne des droits et libertés. Des contribuables et leurs représentants ont contesté avec succès les pouvoirs d'enquête accordés au Ministère par la Loi de l'impôt sur le revenu, par exemple le pouvoir conféré au Ministre de saisir les registres d'un contribuable. Le fait de recourir plutôt au code criminel en attendant que les amendements voulus à la Loi soient rédigés et promulgués au moyen du projet de loi C-6 a également entraîné une augmentation du nombre d'heures consacrées par cas et du temps écoulé du début à la fin de l'enquête.

Tableau 23: Cas d'enquêtes spéciales et années-personnes requises

	Cas d'enquêtes				
	Se terminant au stade de l'enquête préliminaire	Résultant en poursuites	Résultant en d'autres règlements	Total des cas	Années-personnes requises
1981-1982 Réel	410	157	92	659	573
1982-1983 Réel	432	158	85	675	571
1983-1984 Réel	381	186	70	637	533
1984-1985 Réel	459	163	71	693	514
1985-1986 Réel	290	148	78	516	513
1986-1987 Prévu	338	130	39	507	534*
1987-1988 Budget des dépenses	**342**	**132**	**39**	**513**	**538***

* Cette colonne comprend les années-personnes indirectes du Bureau principal, qui faisaient auparavant partie de la sous-activité de la vérification. Ce changement a été apporté par suite de la réorganisation de cette fonction.

Tableau 24: Résultats des enquêtes spéciales

	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Pénalités (en milliers de dollars)	Amendes (en milliers de dollars)	Total (en milliers de dollars)	Peines d'emprisonnement imposées par le tribunal
1981-1982 Réel	23 569	3 892	2 234	29 695	4
1982-1983 Réel	26 103	4 591	3 117	33 811	5
1983-1984 Réel	27 930	5 044	3 844	36 818	6
1984-1985 Réel	25 510	4 720	4 324	34 554	2
1985-1986 Réel	27 753	4 747	6 566	39 066	6

Examen: Les résultats du programme sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les impôts supplémentaires établis dans les trois secteurs suivants: examen au bureau, rapprochement et postcotisation. Les années-personnes indiquées aux tableaux 25, 26, 27 et 28 sont celles qui sont utilisées par chaque service. Les années-personnes correspondant aux services de soutien, par exemple l'extraction des dossiers, ne sont pas incluses dans les chiffres indiqués.

Examen au bureau: Le programme de 1987-1988 est la continuation des prévisions pour 1986-1987.

Tableau 25: Déclarations examinées, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	39 225	45 461	376,0	1 159
1982-1983 Réel	50 840	54 075	399,0	1 064
1983-1984 Réel	36 646	38 525	346,0	1 051
1984-1985 Réel	43 597	31 293	309,4	718
1985-1986 Réel*	25 827	34 181	306,7	1 323
1986-1987 Prévu	55 163	44 289	413,7	803
1987-1988 Budget des dépenses	**55 163**	**44 517**	**415,7**	**807**

* Les données relatives au programme de 1985-1986 qui sont présentées ici révèlent une diminution considérable du nombre des déclarations examinées et des années-personnes requises par rapport aux prévisions qui figuraient dans la Partie III pour 1986-1987. On modifie au cours de l'exercice la répartition entre les activités, afin de tenir compte des charges de travail imprévues dans les programmes principaux ou d'autres projets spéciaux.

Rapprochement: En 1985-1986, un certain nombre de projets spéciaux, y compris le programme de rapprochement réalisé par des étudiants pendant l'été, ont été entrepris et achevés la même année. Le programme de 1987-1988 est la continuation de celui de 1986-1987.

Tableau 26: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement ordinaire

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	118 490	19 195	58,0	162
1982-1983 Réel	234 820	28 592	45,6	122
1983-1984 Réel	182 436	31 521	42,1	173
1984-1985 Réel	129 916	21 442	22,9	165
1985-1986 Réel	268 814	72 203	118,6	269
1986-1987 Prévu	207 947	58 179	59,0	280
1987-1988 Budget des dépenses	**207 947**	**58 179**	**57,3**	**280**

En 1984-1985, le Ministère a adopté un programme de rapprochement réalisé par des étudiants dans le cadre du programme Été Canada. Ce projet s'est poursuivi en 1985-1986. Toutefois, les locaux utilisés pour ce programme, c'est-à-dire ceux des centres fiscaux, étaient requis en 1986-1987 pour le recensement de 1986. En 1987-1988 et pour les années suivantes, l'exécution de programmes de ce genre dépendra de l'approbation des ressources nécessaires dans le cadre du programme Été Canada.

Tableau 27: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement par les étudiants

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	64 316	12 791	199
1985-1986 Réel	87 866	22 710	258

Étude d'évaluation du programme: Une étude d'évaluation de ce programme a été terminée en 1985-1986; elle visait à déterminer si nos efforts de rapprochement contribuent à l'observation de la loi les années suivantes.

L'étude a révélé que, dans les années qui suivent des rajustements découlant d'un rapprochement, les contribuables visés respectent la loi dans au moins 90 % des cas et que, par ailleurs, des efforts accrus doivent être consacrés à l'identification des contrevenants récidivistes. Le programme de rapprochement par ordinateur, en raison de ses bons résultats et de son efficience, devrait être maintenu, et il faudrait constamment examiner des façons de l'apliquer à d'autres secteurs.

Postcotisation: Les données prévues pour 1986-1987 et le Budget des dépenses 1987-1988 correspondent de très près au programme proposé pour 1986-1987 dans la Partie III de 1986-1987.

Tableau 28: Postcotisation des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1981-1982 Réel	176 705	21 778	144,0	123
1982-1983 Réel	224 991	31 879	148,0	142
1983-1984 Réel	147 088	27 044	98,0	184
1984-1985 Réel	114 934	14 782	109,1	129
1985-1986 Réel	84 461	11 177	75,8	132
1986-1987 Prévu	136 109	30 594	114,4	225
1987-1988 Budget des dépenses	**136 109**	**30 594**	**114,4**	**225**

C. Recouvrements

Objectif

Recouvrer les impôts facturés.

Description

Cette activité comprend les fonctions ayant trait à la perception des impôts non payés identifiés à la suite du traitement initial ou de la vérification des déclarations d'impôt.

La plupart des contribuables paient leur impôt promptement, à l'exception cependant d'un nombre petit mais assez important. Des mesures de recouvrement deviennent nécessaires en raison de soldes en souffrance au moment de la production de la déclaration et de retenues à la source non versées et parce que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source suffisantes, sont susceptibles d'omettre régulièrement de payer leur impôt. On adresse d'abord aux contribuables des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes pertinents sont soumis aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On tente d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts pour l'année courante. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts et n'a pas fait d'arrangement raisonnable avec le Ministère afin de payer ce qui est dû, ce dernier peut, en dernier recours, procéder par saisie-arrêt du revenu et des dépôts en banque du contribuable ainsi que des sommes que lui doivent des tiers. Dans les cas extrêmes, ce qui arrive rarement, le Ministère peut saisir et vendre les biens d'un contribuable.

Ce programme constitue la dernière étape de la perception des recettes. Tous les efforts visant la promotion de l'autocotisation et toutes les mesures visant l'observation se révéleront inutiles si les impôts établis ne sont pas finalement recouvrés par l'État.

Sommaires des ressources

L'activité "Recouvrements" représente 7,1 % du total des dépenses du Programme pour 1987-1988 et 8,8 % du total des années-personnes.

Tableau 29: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)*

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	64 772	1 811	62 307	1 778	55 625	1 682

* Pour les années 1986-1987 et suivantes, on inclut désormais dans les ressources nécessaires la direction fonctionnelle et le soutien requis par l'activité des recouvrements.

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 95,7 % sont des dépenses reliées au personnel, 2,7 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 1,6 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Il est prévu que les traitements pour cette activité augmenteront de deux millions de dollars environ en raison des rajustements salariaux et de la rémunération des nouveaux employés.

Les autres dépenses de fonctionnement augmentent en proportion directe des années-personnes.

Les dépenses en capital resteront constantes en 1987-1988, y compris les frais de un million de dollars consacrés à l'acquisition de biens pour garantir des impôts facturés.

Tableau 30: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-86					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	55 625	1 682	54 946	1 694	679	(12)

Explication de la différence: En 1985-1986, le Ministère s'est vu accorder des augmentations considérables de ses ressources en années-personnes affectées à l'activité des recouvrements. La non-utilisation de 12 années-personnes s'explique par la charge de travail administrative considérable que représentait le recrutement d'environ 300 employés dans une seule année financière. Les dépenses en traitements ont été supérieures de 0,7 million de dollars aux prévisions parce que toutes les indemnités de cessation d'emploi, les primes au bilinguisme et les paiements d'heures supplémentaires ont été inclus dans les données de l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables".

Données sur le rendement et justification des ressources

Avant 1985-1986, on avait attribué à l'activité des recouvrements des ressources visant au moins à stabiliser le montant exigible en empêchant le nombre et la valeur des comptes en souffrance d'augmenter. Toutefois, au cours des dernières années, un certain nombre de facteurs, dont l'état de l'économie n'est certes pas le moindre, ont rendu plus difficiles les recouvrements d'impôt. Au cours des 10 dernières années, la valeur des comptes clients est passée de 0,694 milliard de dollars en 1974-1975 à 3,425 milliards de dollars en 1984-1985. Par suite d'une demande présentée par le Ministère en 1985-1986, le Conseil du Trésor a approuvé la même année des ressources supplémentaires pour permettre au Ministère de réduire au cours des trois années suivantes la valeur croissante des impôts impayés. La politique actuelle consiste à empêcher la valeur des comptes clients d'augmenter en essayant de recouvrer chaque année au moins la valeur des arrivages annuels de comptes clients et de réduire en même temps la valeur des comptes clients existant au début de l'exercice. Certaines améliorations ont été réalisées en 1985-1986 et d'autres sont prévues pour 1986-1987. On s'efforcera constamment en 1987-1988 d'améliorer davantage le programme des recouvrements. De plus, le Ministère réexamine actuellement le potentiel de recouvrement des comptes clients les plus anciens.

Tableau 31: Nombre de comptes clients et solde en souffrance à la fin de l'exercice financier (le 31 mars)*

	Nombre de comptes (en milliers)	Solde en souffrance (en millions de dollars)
1981-1982 Réel	1 007	2 340
1982-1983 Réel	1 011	2 675
1983-1984 Réel	1 086	3 150
1984-1985 Réel	1 102	3 425
1985-1986 Réel	1 161	3 237

* Exclut les comptes irrécouvrables.

Tableau 32: Arrivages et fermetures de comptes chaque année et années-personnes requises

	Arrivages par année		Comptes fermés par année		Années-personnes requises	Comptes fermés par année-personne
	Nombre	Montant (en milliers de dollars)	Nombre	Montant (en milliers de dollars)		
1981-1982 Réel	482 498	2 014 673	422 124	1 523 120	970,0	435
1982-1983 Réel	414 992	2 592 582	369 443	2 112 502	1 098,0	336
1983-1984 Réel	292 348	2 715 199	295 395	2 318 796	1 182,0	250
1984-1985 Réel	261 512	2 476 814	248 086	2 278 297	1 296,0	191
1985-1986 Réel	297 261	2 493 305	278 410	2 542 178	1 747,1	159
1986-1987 Prévu	275 000	2 125 000	292 903	2 325 000	1 753,8	167
1987-1988 Budget des dépenses	**287 375**	**2 220 625**	**305 280**	**2 560 625**	**1 783,8**	**171**

D. Avis d'opposition et appels

Objectif

Fournir aux contribuables un moyen de recours.

Description

Cette activité comprend l'examen indépendant d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation contestée par un contribuable.

Parce que les lois fiscales deviennent plus complexes, le contribuable et le répartiteur ont parfois des interprétations différentes des faits ou des lois pertinentes. Si le différend persiste après l'établissement de la cotisation ou de la nouvelle cotisation, les contribuables peuvent obtenir un avis indépendant quant à l'équité de la cotisation établie. La Loi de l'impôt sur le revenu accorde au contribuable le droit de contester la cotisation en produisant un avis d'opposition, ainsi que celui d'obtenir que la cotisation soit officiellement révisée. Le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition énonçant les raisons de son opposition et tous les faits pertinents. L'avis d'opposition est ensuite envoyé aux Appels, qui constituent une division distincte des divers bureaux du Ministère dans tout le Canada, et cette division réexamine la cotisation à la lumière des arguments du contribuable. Si ce dernier n'est pas satisfait du résultat ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un tribunal indépendant du ministère du Revenu national. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, moyennant autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Cette activité englobe également les tâches liées au règlement des demandes présentées au Ministre par des employeurs ou des employés pour qu'il tranche une question en application des dispositions du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Sommaires des ressources

L'activité "Avis d'opposition et appels" représente 2,7 % du total des dépenses du Programme pour 1987-1988 et 2,7 % des années-personnes.

Tableau 33: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budet des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	**24 678**	**566**	23 858	567	23 532	570

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 96,6 % sont des dépenses reliées au personnel, 3,3 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,1 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Il n'y a aucun changement important dans les besoins financiers de cette activité.

Tableau 34: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986					
	Réel		Budget principal		**Différence**	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	23 532	570	25 544	646	**(2 012)**	**(76)**

Explication de la différence: Les besoins financiers ont été inférieurs de 2 millions de dollars et de 76 années-personnes aux prévisions en raison d'une diminution sensible du nombre des oppositions et des appels.

Données sur le rendement et justification des ressources

Le Ministère considère comme éminemment prioritaire l'étude des oppositions produites par les contribuables, étant donné l'importance qu'il attache à la justice et à l'équité pour bien répondre aux préoccupations légitimes des contribuables. L'amélioration des contacts avec les contribuables à l'étape du traitement initial des déclarations dans les centres fiscaux et le fait de fournir des explications plus détaillées au moment de l'établissement d'une nouvelle cotisation découlant d'une vérification ont eu comme résultat une diminution du nombre des avis d'opposition. Cela a permis d'économiser des ressources considérables tout en maintenant un niveau de service conforme à celui des années antérieures.

Tableau 35: Oppositions et appels relatifs à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises

	Reçus	Traités	Inventaire de fermeture	Années-personnes requises		Total	Nombre traité par les BD et les CF par année-personne
				BD et CF	Bureau principal		
1981-1982 Réel	33 270	29 555	13 381	366,0	28,1	394,1	81
1982-1983 Réel	45 350	42 452	16 279	433,9	29,2	463,1	98
1983-1984 Réel	57 417	54 089	19 607	494,0	31,3	525,3	109
1984-1985 Réel	44 451	45 210	18 848	521,7	37,9	559,6	87
1985-1986 Réel	33 427	35 278	16 997	449,8	41,9	491,7	78
1986-1987 Prévu	30 000	34 976	15 021	440,2	42,0	482,2	79
1987-1988 Budget des dépenses	34 486	34 560	14 947	435,6	44,0	479,6	79

La réduction du nombre des oppositions prévues en 1985-1986 est liée aux efforts déployés par le Ministère pour améliorer le service offert dans le cadre de la sous-activité "Demandes de renseignements du public", ce qui donne aux contribuables l'occasion de régler des malentendus ayant trait à l'interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu, ainsi qu'à une réponse plus rapide aux demandes de rajustements présentées par les contribuables.

Des données supplémentaires concernant le nombre d'appels réglés à des étapes ultérieures figurent au tableau 36.

Ces données sont différentes de celles qui figuraient dans la Partie III de 1986-1987 car elles ne comprennent pas les appels où le jugement a été différé. Seuls les appels où un jugement a été rendu sont compris dans ce tableau.

Tableau 36: Nombre d'appels réglés devant les tribunaux par degré de juridiction

	Cour canadienne de l'impôt	Cour fédérale, Division de première instance	Cour d'appel fédérale	Cour suprême du Canada	Total
1981-1982 Réel	1 282	242	45	--	1 569
1982-1983 Réel	1 363	208	21	2	1 594
1983-1984 Réel	1 295	226	54	3	1 578
1984-1985 Réel	2 172	323	22	1	2 518
1985-1986 Réel	2 208	276	35	4	2 523

E. Administration

Objectif

Fournir les directives et le soutien nécessaires à l'application uniforme et économique de la loi.

Description

L'activité de l'"Administration" comprend la haute direction du bureau principal et des cinq bureaux régionaux. Le personnel du bureau principal établit la politique et assure les services en matière de gestion financière, de ressources humaines et de soutien administratif.

Cette activité fournit l'orientation centrale du Ministère et un large éventail de services centraux de soutien et de contrôle qui ne sont pas attribués à d'autres activités. Ces services centraux comprennent la gestion financière, la vérification interne et l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'application des dispositions relatives aux langues officielles. Cette activité comprend également des services rendus à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux gérés par ordinateur qu'utilise le ministère des Finances et l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait aux ristournes de la taxe sur l'essence.

Sommaires des ressources

L'activité "Administration" représente 6,7 % du total des dépenses du Programme pour 1987-1988 et 4,5 % du total des années-personnes.

Tableau 37: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	60 840	916	62 242	902	48 531	789

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 60,4 % sont des dépenses reliées au personnel, 28,8 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 10,8 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: L'accroissement des années-personnes s'explique par la restructuration de la région de l'Ontario, qui sera financée de façon interne et dont il est fait état dans les données fournies pour cette activité.

Certains programmes, par exemple les services aux locataires, ont été élargis en 1986-1987 pour que soient corrigés des problèmes de locaux et d'entretien d'immeubles qui existaient depuis des années. Des fonds ne sont pas disponibles pour continuer ce programme en 1987-1988.

Tableau 38: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986					
	Réel		Budget principal		**Différence**	
	$	**A-P**	**$**	**A-P**	**$**	**A-P**
Administration	48 531	789	52 018	808	**(3 487)**	**(19)**

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité de l'administration ont été inférieurs de 3,5 millions de dollars aux prévisions pour les raisons qui suivent:

- les traitements et les régimes d'avantages sociaux des employés correspondant à la non-utilisation de 19 années-personnes; et
- une réduction des coûts reliés au Fichier central, en raison d'une initiative de recouvrement des coûts prise par Emploi et Immigration Canada.

Données sur le rendement et justification des ressources

L'augmentation des années-personnes en 1986-1987 découle de la création d'une entité fonctionnelle distincte pour la sécurité et de la mise en train d'un programme de solution de problèmes amélioré. Sont également compris l'établissement d'un secrétariat de petite envergure pour toute l'organisation et le renforcement des directions générales du Bureau principal à la suite d'une étude de l'organisation.

Tableau 39: Années-personnes de l'activité de l'administration par rapport au total des années-personnes du Ministère

	Années-personnes de l'activité "Administration"	Total des années-personnes du Ministère	Pourcentage des années-personnes de l'activité "Administration" par rapport au total des années-personnes du Ministère
1981-1982 Réel	788	17 879	4,41
1982-1983 Réel	758	18 039	4,20
1983-1984 Réel	738	18 184	4,06
1984-1985 Réel	782	19 257	4,06
1985-1986 Réel	789	19 839	3,98
1986-1987 Prévu	902	20 231	4,46
1987-1988 Budget des dépenses	**916**	**20 540**	**4,46**

F. Recettes à valoir sur le crédit

Description

Cette activité sert à tenir compte des recettes à valoir sur le crédit. Aucune ressource n'est attribuée à cette activité. Pour de plus amples renseignements, se référer à la page 66.

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme

1. Besoins financiers par article

Le tableau 40 présente la répartition, par article, des dépenses du Programme de l'Impôt. Le total des dépenses pour 1987-1988 a augmenté de 60 millions de dollars par rapport au montant prévu pour 1986-1987.

Tableau 40: Détail des besoins financiers par article (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Personnel			
Traitements et salaires	637 033	608 674	558 454
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	95 555	85 174	87 551
Autres frais touchant le personnel	4 260	910	822
	736 848	694 758	646 827
Biens et services			
Voyages	22 638	21 143	18 053
Affranchissement	20 782	20 140	19 190
Téléphone et télégraphe	17 954	17 913	16 045
Autres transports et communications	4 247	4 151	4 153
Information	3 056	2 405	1 825
Imprimerie	27 384	26 326	23 287
Services professionnels et spéciaux	25 261	19 393	14 442
Location de matériel informatique	11 323	11 069	9 060
Autres locations	1 889	1 862	1 443
Achat de services de réparation et d'entretien	4 132	4 408	3 219
Autres services publics, fournitures et approvisionnements	8 009	8 988	6 517
Toutes autres dépenses	220	290	313
	146 895	138 088	117 547
Total des dépenses de fonctionnement	883 743	832 846	764 374
Capital			
Construction et acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages	1 000	1 000	17
Construction et acquisition de machines et de matériel	25 056	15 988	10 365
Total du capital	26 056	16 988	10 382
Paiements de transfert	78	70	53
Total des dépenses	909 877	849 904	774 809
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	88 793	90 694	74 544
	821 084	759 210	700 265

2. Besoins en personnel

Les frais de personnel du Programme de l'Impôt s'élèvent à 736,8 millions de dollars et représentent 81 % du total des dépenses du Ministère. Les tableaux 41 et 42 présentent des données sur les années-personnes.

Tableau 41: Besoins en années-personnes par activité

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	9 075	8 964	8 982
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	8 172	8 020	7 816
Recouvrements	1 811	1 778	1 682
Avis d'opposition et appels	566	567	570
Administration	916	902	789
	20 540	20 231	19 839

Tableau 42: Détail des besoins en personnel

	Années-personnes autorisées			Échelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen
	87-88	86-87	85-86		1987-1988
Gestion	154	132	132	51 400 - 100 700	67 516
Effectif provisoire	--	40	40	51 400 - 100 700	--
Scientifique et professionnelle					
Vérification	2 933	2 659	2 438	29 520 - 70 800	44 810
Économique, sociologie et statistique	43	43	38	15 116 - 67 700	46 058
Enseignement	31	31	19	15 334 - 70 800	42 039
Droit	24	6	--	23 562 - 92 800	29 475
Bibliothéconomie	9	9	4	21 932 - 50 712	32 656
Administration et service extérieur					
Services administratifs	681	681	602	16 955 - 58 562	37 915
Gestion des systèmes d'ordinateurs	405	405	392	20 103 - 65 808	41 286
Gestion des finances	42	42	32	16 161 - 57 980	44 812
Services d'information	25	25	18	14 581 - 57 980	44 836
Organisation et méthodes	32	32	29	14 413 - 57 980	44 085
Gestion du personnel	205	205	180	22 940 - 63 870	40 466
Administration des programmes	6 242	6 118	6 031	14 939 - 62 268	33 916
Achat et approvisionnement	13	13	13	15 192 - 57 980	37 759
Technique					
Dessin et illustrations	9	9	8	17 248 - 44 693	28 892
Techniciens divers	24	24	18	13 568 - 59 792	35 975
Soutien des sciences sociales	180	180	182	13 568 - 62 028	41 976
Soutien administratif					
Communications	6	6	8	16 498 - 33 017	20 490
Traitement mécanique des données	733	733	815	14 338 - 39 870	19 935
Commis aux écritures et aux règlements	7 670	7 704	7 715	13 887 - 34 086	21 479
Mécanographie	96	96	111	13 600 - 27 137	19 106
Secrétariat, sténographie et dactylographie	760	815	810	13 569 - 34 304	20 349
Exploitation					
Manoeuvres et hommes de métier	20	20	20	15 632 - 42 367	23 796
Services divers	198	198	203	13 754 - 44 350	22 311
Services d'imprimerie	5	5	5	16 357 - 39 895	26 121

Nota: Les colonnes des années-personnes présentent la répartition, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. La colonne de l'échelle des traitements actuelle illustre l'échelle des traitements de chacun des groupes professionnels au 31 octobre 1986. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

3. Dépenses en capital

Le tableau 43 présente une analyse des dépenses en capital du Programme de l'Impôt par activité et par genre de biens. Les dépenses en capital représentent 2,9 % du total du Budget des dépenses principal du Programme pour 1987-1988.

Tableau 43: Répartition des dépenses en capital par activité (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables			
Matériel - achat et remplacement	8 322	7 993	3 787
Amélioration des processeurs centraux	8 401	--	1 918
	16 723	7 993	5 705
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables			
Matériel - achat et remplacement	1 674	1 947	1 552
	1 674	1 947	1 552
Recouvrements			
Acquisition de biens pour garantir les impôts facturés	1 000	1 000	17
Matériel - achat et remplacement	45	--	--
	1 045	1 000	17
Avis d'opposition et appels			
Matériel - achat et remplacement	20	5	17
	20	5	17
Administration			
Bureautique	1 660	1 605	1 405
Matériel - achat et remplacement	4 934	4 438	1 686
	6 594	6 043	3 091
	26 056	16 988	10 382

4. Paiements de transfert

Les contributions représentent moins de 1 % du Budget des dépenses principal du Programme pour 1987-1988. Un sommaire de toutes les dépenses relatives aux contributions figure au tableau 44.

Tableau 44: Détail des contributions (en dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux	64 000	53 000	40 200
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth	14 000	11 200	12 800
	78 000	64 200	53 000

5. Recettes

Les recettes non fiscales comprennent les recettes à valoir sur le crédit et les recettes à valoir sur le Trésor. Le tableau 45 fournit des précisions sur les sources des recettes non fiscales.

Recettes à valoir sur le crédit: Ces recettes comprennent les sommes à recouvrer du Régime de pensions du Canada pour l'application de certaines parties du Régime de pensions du Canada, de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage, ainsi que de Statistique Canada pour l'aide relative au recensement de 1986.

Recettes à valoir sur le Trésor: Les principales sources de recettes à valoir sur le Trésor sont les amendes et les confiscations, les droits visant les crédits d'impôt provinciaux et les droits visant les décisions anticipées en matière d'impôt.

Tableau 45: Analyse des recettes (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Recettes à valoir sur le crédit			
Régime de pensions du Canada	**53 708**	51 261	45 491
Assurance-chômage	**35 085**	31 592	28 874
Statistique Canada (recensement)	--	7 841	179
	88 793	90 694	74 544
Recettes à valoir sur le Trésor (recettes non fiscales)			
Remboursement des dépenses d'années antérieures			
Remboursement des dépenses d'années antérieures	--	--	121
Rajustement des comptes à payer à la fin de l'exercice (CAPAFE) de l'année précédente	--	--	518
Services et droits s'y rapportant			
Droits visant les décisions	**737**	689	644
Droits visant les crédits d'impôt provinciaux	**5 656**	5 338	4,849
Autres services et droits s'y rapportant	**500**	500	499
Produit de ventes	--	--	1
Autres recettes non fiscales			
Amendes et confiscations	**3 000**	3 000	2 737
Montants divers	**197**	197	189
Frais de justice adjugés	**1**	1	1
Accès à l'information	**2**	2	2
	10 093	9 727	9 561
	98 886	100 421	84 105

Les sommes recouvrées en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage sont présentées au tableau 46. L'affectation des recettes nettes recouvrées est indiquée au tableau 47.

Tableau 46: Sources des recettes (en milliers de dollars)

	Rentrées nettes 1985-1986	Rentrées nettes 1984-1985	Rentrées nettes 1983-1984
Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et primes d'assurance-chômage	59 658 870	53 147 952	50 093 557
Impôt des corporations	9 983 075	10 046 688	7 963 878
Impôt sur les revenus pétroliers	1 854 443	2 420 914	1 943 831
Impôt sur les redevances pétrolières	182 767	141 821	162 290
Impôt des non-résidents	1 053 595	1 020 862	908 322
Divers	124 940	105 883	124 404
Total des recettes*	72 857 690	66 884 120	61 196 282

* Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit, ni les recettes à valoir sur le Trésor (voir le tableau 45).

Tableau 47: Affectation des recettes (en milliers de dollars)

	1985-1986	1984-1985	1983-1984
Impôt fédéral sur le revenu	45 433 648	42 322 981	37 392 099
Impôt provincial sur le revenu*	13 73 052	12 904 534	12 622 880
Cotisations au Régime de pensions du Canada**	4 495 146	3 879 487	3 715 934
Primes d'assurance-chômage	8 955 844	7 777 118	7 465 369
	72 857 690	66 884 120	61 196 282

* Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers et les corporations

** Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers.

6. Coût net du Programme

Le Budget des dépenses du Programme ne comprend que les dépenses à imputer sur ses crédits votés et ses autorisations législatives. Il faut tenir compte d'autres éléments de coût, ainsi que des recettes, pour déterminer le coût net du Programme. Le tableau 48 fournit des détails à ce sujet.

Tableau 48: Coût net du Programme pour 1987-1988 (en milliers de dollars)

		Budget des dépenses 1987-1988	Budget des dépenses 1986-1987
Dépenses de fonctionnement		788 266	746 217
Dépenses en capital		26 056	16 800
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés		95 555	84 800
Budget principal		909 877	847 817
Services reçus sans frais			
Locaux	- de Travaux publics Canada	74 524	75 829
Services d'émission de chèques	- d'Approvisionnements et Services Canada	3 069	2 484
Contribution de l'employeur aux avantages sociaux des employés pour les primes d'assurance et d'autres frais	- du Secrétariat du Conseil du Trésor	19 225	17 954
Indemnités versées aux employés	- de Travail Canada	360	306
		97 178	96 573
Coût total du Programme		1 007 055	944 390
Moins : recettes		98 886*	102 368
Coût net estimatif du Programme		908 169	842 022

* Voir le tableau 45 pour de plus amples renseignements.

B. Autres renseignements

1. Modification de la structure du Programme et des activités

Pendant l'exercice 1986-1987, le cadre du plan opérationnel du Ministère a été approuvé, ce qui a entraîné une modification de la structure du Programme et des activités qu'il utilise. L'activité "Observation" a été restructurée par la création de deux activités: "Vérification des déclarations d'impôt des contribuables" et "Recouvrements". À des fins de comparaison, les données réelles de 1985-1986 présentées dans tout le Plan de dépenses ont également été rajustées de façon à traduire cette modification de la structure des activités. Le tableau 49 résume le Budget des dépenses principal de 1985-1986 selon l'ancienne et la nouvelle structure.

Tableau 49: Concordance des structures pour le Budget des dépenses principal de 1985-1986 (en milliers de dollars)

	Ancienne structure						
Nouvelle structure	Traitement des déclarations	Observation	Avis d'opposition et appels	Administration	Moins: Recettes à valoir sur le crédit	Total	Années-personnes
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	342 262					342 262	8 789
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables		319 885				319 885	7 926
Recouvrements		54 946				54 946	1 694
Avis d'opposition et appels			25 544			25 544	646
Administration				52 018		52 018	808
Moins: Recettes à valoir sur le crédit					81 703	-81 703	--
Total	342 262	374 831	25 544	52 018	81 703	712 952	
Années-personnes	8 789	9 620	646	808	--		19 863

2. **Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt**

- Régime de pensions du Canada
- Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
- Loi de l'impôt sur le revenu
- Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers
- Loi de 1971 sur l'assurance-chômage

3. **Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt (excluant les crédits pour impôt étranger, les surtaxes et les réductions d'impôt)**

Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques - particuliers et corporations:
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Ontario - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Alberta - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard

Crédits d'impôts fonciers pour particuliers:
Crédits d'impôt de l'Ontario
Crédits d'impôt du Manitoba
Crédit d'aide aux locataires de l'Alberta

Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances - particuliers et corporations:
Dégrèvement d'impôt minier du Manitoba - particuliers
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan - particuliers et corporations
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de l'Alberta - particuliers
Crédit d'impôt au titre des redevances de l'Alberta - particuliers
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances et du revenu présumé - Colombie-Britannique - particuliers et corporations

Divers crédits d'impôt pour les particuliers et les corporations:
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour la recherche et le développement - corporations
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement - particuliers et corporations
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour bétail - particuliers et corporations
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque - particuliers et corporations
Crédit d'impôt au titre des obligations pour le développement du logement et de l'emploi de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique aux petites entreprises pour capital de risque
Crédit d'impôt à l'emploi pour les petites entreprises (Colombie-Britannique)

Divers crédits d'impôt pour les particuliers:
Crédit d'impôt de l'Alberta pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Saskastchewan pour capital de risque de travailleurs
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour épargne-actions
Crédit d'impôt du Programme ontarien d'actionnariat des salariés
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique aux employés pour capital de risque

Autres programmes provinciaux:
Régime de pensions de la Saskatchewan

4. Bureaux de Revenu Canada, Impôt

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Atlantique (Bureau régional: Halifax)				
St. John's (T.-N.)	St. John's (T.-N.)		Cornerbrook Labrador City Goose Bay Grand Falls	Gander Port-aux-Basques Burin
	Charlottetown (Î.-P.-É.)		Summerside	
	Halifax (N.-É.)		Kentville Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour Antigonish	New Glasgow Bridgewater Liverpool Amherst Barrington
	Sydney (N.-É.)		St. Peters Port Hawkesbury Port Hood Whycocomagh Inverness	Cheticamp Baddeck Ingonish Arichat
	Saint John (N.-B.)	Bathurst	Moncton Fredericton Edmundston Sussex St. Stephen	Woodstock Newcastle Campbellton Shippegan
Région du Québec (Bureau régional: Montréal)				
Jonquière	Québec	Chicoutimi Rimouski Trois-Rivières	Sept-Îles Thetford-Mines Roberval Baie-Comeau	Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges
	Sherbrooke		Granby Drummondville Victoriaville Lac-Mégantic Richmond Stanstead Acton-Vale Saint-Ludger Chartierville	Asbestos Magog Cowansville Lambton Coaticook Frelighsburg Princeville Disraëli Weedon
	Rouyn		Val d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau	Matagami Senneterre Quévillon Témiscaming sud
Shawinigan sud	Montréal		West Island Mall Centre Beaconsfield Côte-Saint-Luc	Jardins Dorval Île-Perrot Centre commercial Vaudreuil
	Laval		Saint-Jérôme	Joliette
	Saint-Hubert		Promenades Saint-Bruno	

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région du Centre (Bureau régional: Toronto)				
Ottawa	Ottawa		Pembroke	Prescott
			Cornwall	Smith Falls
			Mont-Laurier (QC)	Hawkesbury
				Shawville (QC)
	Toronto		Barrie	
	Scarborough		Pickering	
	Mississauga		Mississauga	
Région de l'Ontario (Bureau régional: London)				
Sudbury	Belleville	Kingston	Peterborough	Cobourg
			Bancroft	Haliburton
			Lindsay	Bowmanville
			Port Hope	
	Hamilton		Oakville	Simcoe
			Brantford	
	Kitchener		Guelph	Owen Sound
			Stratford	Kincardine
			Orangeville	Goderich
			Hanover	Walkerton
	St. Catharines		Fort Erie	Welland
			Port Colborne	
	London		St. Thomas	Sarnia
			Woodstock	Chatham
			Tillsonburg	
	Windsor			
	Sudbury		Sault-Ste-Marie	Kapuskasing
			North Bay	Kirkland Lake
			Timmins	New Liskeard
			Parry Sound	Cochrane
			Elliot Lake	Matawa
			Iroquois Falls	Gore Bay
			Burks Falls	Espanola
			Sturgeon Falls	Hearst
			Gogoma	Blind River
			Thessalon	Little Current
			Smooth Rock Falls	
	Thunder Bay		Marathon	Dryden
			Kenora	Fort Frances

Centres fiscaux	Bureaux de district	Sous-bureaux	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Ouest (Bureau régional: Calgary)				
Winnipeg (Man.)	Winnipeg (Man.)		Brandon	Steinbach
			Thompson	Dauphin
			Flin Flon	Morden
			The Pas	Selkirk
			Portage La Prairie	Boissevain
			Neepawa	Swan River
			Russell	Lac du Bonnet
	Regina (Sask.)		Moose Jaw	Estevan
			Yorkton	Swift Current
	Saskatoon (Sask.)		Prince Albert	Melfort
			Lloydminster	
	Calgary (Alb.)		Lethbridge	Oyen
			Red Deer	Brooks
			Medicine Hat	Banff
			Drumheller	Cardston
			Pincher Creek	Claresholm
			Hanna	Bowden
			Sundre	Rocky Mountain House
	Edmonton (Alb.)		Fort McMurray	Dawson Creek (C.-B.)
			Yellowknife (T.N.-O.)	Grande Prairie
			Edson	Jasper
			St. Paul	Athabasca
Surrey (C.-B.)	Penticton (C.-B.)		Kelowna	Vernon
			Kamloops	Cranbrook
			Trail	
	Vancouver (C.-B.)		Prince George	Quesnel
			Whitehorse (Yuk.)	Williams Lake
			Chilliwack	Prince Rupert
			Gibsons	Seckett
			Powell River	Paris (T.N.-O.)
			Abbotsford	
	Victoria (C.-B.)		Nanaimo	Campbell River
			Duncan	Port Hardy
			Port Alberni	Courtenay District
			Ladysmith	Parksville
			Qualicum Beach	